



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Gestión de bienes patrimoniales y control interno en el
Ministerio de Agricultura y Riego - 2015**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

Magíster en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Zanabria Cárdenas Luisa

ASESORA:

Dra. Galia Susana Lescano López

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control administrativo

PERÚ - 2017

Jurados

Dra. Celia Mercado Marrufo

Presidente

Mg. Efraín Vilca Soza

Secretario

Dra. Galia Susana Lescano López

Vocal

Dedicatoria

Este trabajo de tesis está dedicado a Dios Todopoderoso por darme la oportunidad a seguir superándome, a mi esposo e hijos quienes en todo momento me brindaron apoyo y comprensión para salir adelante en esta nueva fase de mi vida: Obtener el grado de Maestría.

Agradecimiento

A todos los docentes de la Escuela de Postgrado de la “Universidad César Vallejo” por su valiosa enseñanza y permanente orientación, durante mis estudios de Maestría, a la Dra. Galia Susana Lescano López por la asesoría que me ha brindado; y a los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego; por su valiosa colaboración durante el desarrollo de la presente investigación.

La autora

Declaración Jurada

Yo Luisa Zanabria Cárdenas, con DNI: 07590458 estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, con la tesis titulada “Gestión de Bienes Patrimoniales y Control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego -2015” declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para optar algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la presencia de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 03 de marzo de 2016

.....

Br. Luisa Zanabria Cárdenas

DNI: 07590458

Presentación

A los Señores Miembros del Jurado de la Escuela de Post Grado de la Universidad César Vallejo, Filial Los Olivos presento la Tesis titulada: “Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego -.2015”; en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo; para optar el grado de: Magister en Gestión Pública.

El presente trabajo pone énfasis en la importancia que tiene la gestión de bienes patrimoniales y el control interno y los elementos fundamentales que nos permitirán establecer la relación que existe entre ellos.

La presente investigación está estructurada en siete capítulos. En el primer capítulo se expone los antecedentes de investigación, la fundamentación científica de las dos variables y sus dimensiones, la justificación, el planteamiento del problema, y los objetivos. En el segundo capítulo se presenta las variables en estudio, la Operacionalización de las variables, la metodología utilizada, el tipo de estudio, el diseño de investigación, la población, la muestra, la técnica e instrumento de recolección de datos, el método de análisis utilizado y los aspectos éticos. En el tercer capítulo se presenta el resultado obtenido en las encuestas y el tratamiento de hipótesis. El cuarto capítulo está dedicado a la discusión de resultados. El quinto capítulo está refrendado las conclusiones de la investigación. En el sexto capítulo se fundamenta las recomendaciones y en el séptimo capítulo se presenta las referencias bibliográficas y finalmente los anexos correspondientes.

Índice

	Página
Caratula	I
Página del Jurado	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Declaratoria de autenticidad	V
Presentación	VI
Índice	VII
Indice de tablas	IX
Índice de figuras	X
Resumen	XI
Abstract	XII
I. INTRODUCCION	13
1.1 Antecedentes	14
1.2 Fundamentación teórica	18
1.3 Justificación	50
1.4 Problema	55
1.5 Hipótesis	56
1.6 Objetivos	57
II. MARCO METODOLOGICO	59
2.1 Variables	60
2.2 Operacionalización de variables	62

2.3	Metodología	63
2.4	Tipos de investigación	64
2.5	Diseño	65
2.6	Población, muestra y muestreo	66
2.7	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	67
2.8	Métodos de análisis de datos	79
2.9	Aspectos éticos	79
III.	RESULTADOS	80
IV.	DISCUSION	90
V.	CONCLUSIONES	93
VI.	RECOMENDACIONES	96
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	99

Apéndices

Apéndice A: Matriz de Consistencia	107
Apéndice B: Instrumentos de variables 1 y 2	110
Apéndice C: Base de datos	113
Apéndice D: Constancia emitida por la institución que acredita la realización del estudio	115

Lista de tablas

		Página
Tabla 1	<i>Cuenta 1503 – Vehículos, maquinarias y otros</i>	47
Tabla 2	<i>Cuenta 1508 – Depreciación, amortización y agotamiento</i>	48
Tabla 3	<i>Cuenta 9105 - Bienes en préstamo, custodia y no depreciables</i>	49
Tabla 4	<i>Operacionalización de la variable – Gestión de bienes Patrimoniales</i>	62
Tabla 5	<i>Operacionalización de la variable Control interno</i>	63
Tabla 6	<i>Análisis de ítem de Gestión de bienes patrimoniales</i>	73
Tabla 7	<i>Valores Alfa de Cronbach para Gestión de bienes patrimoniales</i>	74
Tabla 8	<i>Análisis de ítems de Control interno</i>	76
Tabla 9	<i>Valores Alfa de Cronbach para Control interno</i>	77
Tabla 10	<i>Estadísticos descriptivos de la variable Gestión de bienes Patrimoniales</i>	78
Tabla 11	<i>Baremo de Gestión de bienes patrimoniales</i>	78
Tabla 12	<i>Estadísticos descriptivos de la variable Control interno</i>	78
Tabla 13	<i>Baremo de Control interno</i>	79
Tabla 14	<i>Niveles de Gestión de bienes patrimoniales</i>	81
Tabla 15	<i>Niveles de Control interno</i>	82
Tabla 16	<i>Niveles de Gestión de bienes patrimoniales vs Control interno</i>	83
Tabla 17	<i>Prueba de normalidad para Gestión de bienes patrimoniales y Control interno</i>	84
Tabla 18	<i>Relación de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno</i>	86
Tabla 19	<i>Relación de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en su dimensión Activos Fijos</i>	87
Tabla 20	<i>Relación de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en su dimensión Bienes no depreciables.</i>	88
Tabla 21	<i>Relación de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en su dimensión existencias de almacén</i>	89

Lista de figuras

		Página
<i>Figura 1</i>	Definición de Gestión	20
<i>Figura 2</i>	Niveles de Gestión de bienes patrimoniales	80
<i>Figura 3</i>	Niveles de Control interno	81
<i>Figura 4</i>	Niveles de Gestión de bienes patrimoniales vs Control interno	84

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego, Lima, 2015.

La población o universo de interés en esta investigación, estuvo conformada por los trabajadores administrativos de la Oficina General de Administración del Ministerio de Agricultura y Riego, la muestra estuvo constituida por 30 trabajadores del personal que se encuentran prestando servicios en la Oficina de Contabilidad, a través de ello se pueden conocer las opiniones, las actitudes de los trabajadores en aspectos relacionados con la investigación los mismos que presentan un nivel de confiabilidad aceptable. El método empleado en la investigación fue descriptivo correlacional, diseño experimental. Se aplicó el cuestionario de Gestión de bienes patrimoniales de 30 preguntas y el cuestionario de control interno de 22 preguntas.

La investigación concluye que existe evidencia significativa para afirmar que: la Gestión de bienes patrimoniales se relaciona significativamente con el Control Interno en la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego, Lima, 2014; habiéndose encontrado un coeficiente de correlación Rho de Spearman de 0.812 ($p < .001$) lo que representó una alta correlación entre las variables.

Palabras clave: *Gestión de bienes patrimoniales y Control interno.*

Abstract

This study was designed to determine the overall relationship between the management of assets and internal control at the Ministry of Agriculture and Irrigation, Lima – 2014.

The population or population of interest in this research consisted of administrative workers of the General Administration Office of the Ministry of Agriculture and Irrigation, the sample consisted of 30 staff workers who are serving in the Accounting Office, to it can be through the views, attitudes of workers in research-related aspects thereof having an acceptable level of reliability. The method used in the research was descriptive correlational, experimental design. the questionnaire Management of assets of 30 questions and internal control questionnaire of 22 questions was applied.

The research concludes that there is significant evidence to say that: the management of assets is significantly related to the Internal Control Accounting Office of the Ministry of Agriculture and Irrigation, Lima, 2015; having found a correlation coefficient of 0.812 Spearman rho ($p < .001$) representing a high correlation between variables.

Keywords: Management of assets and internal control.

Capítulo 1

Introducción

1.1 Antecedentes

Los antecedentes que menciono son los estudios que se han efectuado y que se pueden tomar en cuenta para el presente trabajo de investigación

1.1.1 Antecedentes internacionales

Paltan (2007) en la Tesis denominada “Manual de Procedimiento para el manejo y control de los activos fijos tangibles de Metrocar S.A.” cuyo objetivo era diseñar un documento en el que se registre y transmita la información referente al funcionamiento de los activos fijos tangibles en las unidades administrativas de Metrocar, y que además facilite la actuación de los elementos humanos para lograr cumplir con los objetivos y desarrollo de sus funciones, como son la participación, el apoyo y el control en el giro del negocio. Siguió una metodología cuantitativa de nivel descriptivo. Las fuentes y técnicas usadas para la recopilación de la información que sirvió para el desarrollo del presente trabajo, fueron de carácter tanto primario como secundario simultáneamente, pues como fuente primaria se realizaron entrevistas a ejecutivos encargados de áreas administrativas y a profesores de carreras administrativas – contables en la ciudad de Quito. Como fuentes secundarias utilizadas, se recurrió a libros que tratan sobre el manejo contable, financiero y administrativo de esta clase de activo, y a la navegación en internet, que permitió obtener información sobre técnicas aplicadas actualmente para este tipo de gestión.

Entre los Hallazgos tenemos que actualmente la Empresa Metrocar no cuenta con documentos o respaldos indicativos que hagan referencia al manejo de sus activos fijos en cuanto a adquisiciones, asignaciones, inventarios, etc., la falta de un flujograma para las adquisiciones dificulta optimizar este proceso, pues no se define etapas y por consiguiente no se pueden estimar plazos de tiempo, la inexistencia de un plan de categorización y codificación para los ítems que conforman los Activos Fijos Tangibles, dificulta administrar los bienes e incluso clasificarlos para su registro contable, el documento extra contable con el detalle de los edificios, instalaciones, equipos, herramientas, muebles y demás elementos confortantes del grupo de Activos Fijos tangibles no brinda una información certera, pues muchos de esos ítems ya no existen, están ubicados en otra agencia, no registran su costo original o hay equipos que existen físicamente pero no en dicho documento. Lo que ocasiona que el pago de algunas de las pólizas de seguros se lo haga de manera estimada y que podría estar ocasionando un pago en exceso de este rubro.

Entre sus conclusiones figura a) El Manual de Procedimientos permite implementar mecanismos de control interno y actualización del activo de forma continua. Con éste se pretende organizar los procedimientos para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones de su manejo b) Una actualización y un control del activo fijo permiten presentar valores correctos y fiables en el Balance General. Constituye también una base para el análisis de la situación financiera de la empresa c) Un proyecto de gestión de activos puede constituir la base para grandes cambios estructurales que se traducen en fuertes sinergias en la optimización de los recursos financieros (revalorizaciones, sub-contratación, políticas de contabilización, renegociar contratos de mantenimientos, primas de seguro, etc.).

Nobrega (2009), en su Tesis “Procedimiento contable del activo fijo en las Empresas del sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo – Venezuela”, que tuvo como objetivo analizar el procedimiento contable del activo fijo de las empresas del Sector Gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo. El diseño se corresponde con una investigación de campo, estos estudios los define Arias (2002,3) como la recolección de datos directamente a la realidad desde que ocurren los hechos. Se utiliza el diseño de campo porque se describirá el evento obteniendo los datos directamente del contexto habitual al que pertenecen sin realizar en esta modificación alguna. Se aplicó como instrumento de recolección de información el cuestionario. El instrumento que se elaboró en el estudio fue aplicado a los administradores y contadores de las 08 empresas del sector gasífero existentes en el Municipio Valera del estado de Trujillo. La validez será determinada a través del juicio de expertos en principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela. Al analizar el procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, estado Trujillo, el investigador concluyó que a pesar de la importancia que le dan y considerable manejo de procedimientos contables de los activos fijos, en cierto modo no han logrado tener un completo conocimiento del tema.

Aguilar (2006) en la Tesis de Maestría titulada “Propuesta para que el Área Técnica usuaria determine los niveles de inventario en el almacén”, cuyo objetivo era elaborar un procedimiento para que el área técnica usuaria, determine los niveles de inventarios óptimos en el almacén, con la finalidad de cumplir con las políticas de departamentos de almacenes de Comisión Federal de Electricidad. Se utilizó el método de fuentes y técnicas para captar

información requerida, tratamiento y presentación de la información. Se tomó el total de la población que son 157 equipos primarios, que integra la Sub estación Eléctrica Coliman. Este tipo de variable no es fácil de medir por tal motivo se aplica la medición de acuerdo (Eyssautier 2002.176) Operacionalidad de los conceptos. Se concluye que de acuerdo a la hipótesis específica ha sido comprobada por el procedimiento desarrollado para la determinación de los niveles de máximos, mínimos, con mayor fundamento así mismo se lograría evitar inversiones improductivas por sobre existencias o poner en peligro la continuidad del servicio de la carencia de bienes.

1.1.2 Antecedentes nacionales.

Zarpan (2013) en su Tesis: “Evaluación del Sistema de Control interno del Área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca – 2012”. El presente trabajo se encuentra circunscrito dentro del enfoque cualitativo orientado a la Evaluación del Sistema de Control interno para detectar riesgos potenciales. El tipo de investigación corresponde: Aplicada – No experimental. La población de estudio fueron tres trabajadores: el gerente municipal, jefe de abastecimiento y el ayudante de abastecimiento. Como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario con el propósito de evaluar el sistema de control interno del área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca. Se concluyó que el personal de abastecimiento no tiene conocimiento del organigrama de funciones, manual de organización y funciones, plan operativo, catálogo de bienes, y el manual de procesos con que la municipalidad funciona. También se diagnosticó que los controles internos no están ayudando a disminuir los riesgos producidos en el área, como el riesgo de adquisición de productos innecesarios, a causa de que los pedidos de almacén, no se realiza causa de que los pedidos de almacén no se realizan previa confirmación de almacén infringiendo lo mencionado en las normas.

Misari (2012) en su Tesis: “El control interno de inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita”, cuyo objetivo fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita. Siguió una metodología de nivel descriptivo explicativo. La población estuvo conformada por 500 personas entre damas y caballeros y constituida por

profesionales, empresarios, ejecutivo, contadores, auditores y trabajadores en general de 8 empresas dedicadas a la fabricación y comercialización de calzado en el distrito de Santa Anita. Las principales técnicas y/o instrumentos que se utilizaron en la presente tesis son: entrevistas y encuestas. Los instrumentos una vez elaborados fueron consultados a docentes con la experiencia requerida, a manera de juicio de expertos. Asimismo, para comprobar su confiabilidad, se aplicó una encuesta a 10 personas contempladas al azar, en dos momentos, para comprobar la calidad de la información, obteniendo resultados. Se concluye que el control interno de inventarios era un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

Aquipucho (2015) en su Tesis denominada "Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua, Reynoso - Callao, período 2010 – 2012" cuyo objetivo era establecer si el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua.; así como verificar sus procesos y confiabilidad de acuerdo a sus funciones establecidas en sus instrumentos de gestión cuya finalidad es brindar servicios a la población, asimismo, recomendar a los funcionarios de la municipalidad las acciones correctivas que deben implementar para optimizar los servicios y disminuir riesgos, irregularidades y negligencias en las prestaciones de servicios que brinda a la sociedad. Se realizó una investigación no experimental de tipo longitudinal. La población de estudio fue 85 procesos de selección de bienes y servicios llevados a cabo por la entidad. Como instrumento de recolección de datos se utilizó la encuesta, la misma que se aplicó a 30 funcionarios de las diferentes áreas de la Municipalidad. El investigador concluyó que en la

Municipalidad el control interno no era óptimo respecto a los procesos de adquisiciones y contrataciones durante el período 2010 -2012, por la inadecuada programación del Plan Anual de la entidad, disponibilidad presupuestal, los cuales influyeron negativamente incumpliendo el Plan y la deficiente ejecución del gasto que conllevaron a las modificaciones de este Plan Anual de contrataciones.

1.2 Fundamentación teórica de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno

En este rubro se detalla los aspectos teóricos, del cual obtenemos información para determinar la relación entre Gestión de bienes patrimoniales y control interno de bienes patrimoniales en el Ministerio de Agricultura y Riego.

En la presente investigación para el marco teórico es necesario definir, explicar y sustentar la variable en su dimensión activos fijos, bienes no depreciables y existencias de almacén mediante las teorías de los diferentes autores.

1.2.1 Gestión de bienes patrimoniales.

Definiciones de Gestión

Malásquez (2012) estableció que “La Gestión es el conjunto de acciones mediante los cuales las entidades tienden al logro de sus fines, objetivos, y metas, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales establecidas por el Poder Ejecutivo” (p.1)

Hernández (2010) indicó que la Gestión es: (a) El conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto, (b) Dirección, administración de una empresa, negocio, para conseguir determinado fines.

El Diccionario Enciclopédico Gran Plaza y Jaime Ilustrado, señaló que: “La gestión es la acción y efecto de gestionar o de administrar, es ganar, es hacer diligencias conducentes al logro de un negocio o de un deseo cualquiera”.

En otra concepción, gestión es definida como “el conjunto de actividades de dirección y administración de una empresa”.

Uvalle (2004) indicó que:

La gestión pública es el comportamiento dinámico, diferenciado e intercomunicado de la administración pública, y se encarga de fortalecer la capacidad instalada que ésta tiene. De este modo, mientras que la administración pública es la institución responsable de crear y favorecer las mejores condiciones de vida con base en la igualdad, la democracia y la equidad, la gestión pública es el sistema motor que tiene a su cargo el cumplimiento efectivo de los programas públicos. (p.64)

Barzelay (2010, citado por Malásquez Anampa) sostuvo que:

La Gestión Pública es el contenido esencial de la actividad correspondiente al Poder Ejecutivo, y se refiere a las actividades de gestión, que el titular de la misma desempeña sobre los bienes del Estado para suministrarlos de forma inmediata y permanente, a la satisfacción de las necesidades públicas y lograr con ello el bien general; dicha atribución tiende a la realización de un servicio público, y se somete al marco jurídico especializado que norma su ejercicio y se concretiza mediante la emisión y realización del contenido de actos administrativos (p.200).

Cruz (2009), definió el concepto de Gestión: “Es un conjunto de decisiones y acciones requeridas para hacer que un ente cumpla su propósito formal, de acuerdo a su misión en el contexto y bajo la guía de una planificación de sus esfuerzos. Gestión comprende el proceso de técnicas, conocimientos y recursos, para llevar a cabo la solución de tareas eficientemente” (p.2)

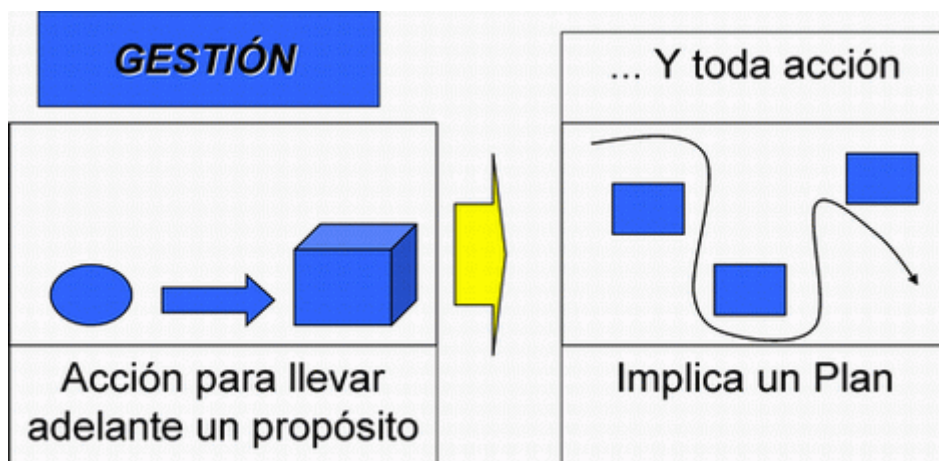


Figura 1. Concepto de Gestión

La aplicación de una buena gestión persigue los objetivos siguientes:

Optimizar los procesos, logrando un trabajo más eficaz y fácil de realizar

Mejorar los productos o servicios que se ofrecen a los clientes

Establecer procedimientos de seguimiento y control de los procesos internos y de los productos o servicios, de tal forma que se facilite la toma de decisiones a partir del conocimiento de la situación existente.

Definición de bienes patrimoniales.

Castañeda (1996, citado por Manrique Limaylla 2007), indicó que:

Son todos aquellos recursos materiales e inmateriales que tienen un valor económico, las mismas que pueden ser motivo de derecho o de relaciones jurídicas respecto a sus propietarios acreditados.

Los bienes patrimoniales cualquiera sea su naturaleza, precio, duración, dominio, posesión, etc. adquiridos u obtenidos por las entidades públicas, a través de las formas o procesos de selección establecida en las normas legales vigentes, que ingresan al almacén institucional únicamente con O/C-GI ó NEA y salgan de él solo con PECOSA, con destino a los usuarios de las dependencias solicitantes, una vez clasificados por activos fijos y bienes no depreciables y dentro de estas por cuentas contables deben ser inmediatamente inscritos en forma correlativa y cronológica en el registro de control patrimonial de la entidad.

Para un adecuado y oportuno registro y control de los bienes patrimoniales de propiedad fiscal adquiridos por las entidades públicas, éstos pueden clasificarse de la siguiente manera:

Según su naturaleza y características propias:

Muebles.- Conformados por los bienes materiales que, debido a su naturaleza y características propias, son capaces de ser trasladados de un lugar físico o geográfico a otro, sin sufrir modificación alguna en su estructura, como: maquinaria, equipos, equipos de transporte, muebles y enseres, bienes culturales, etc.

Inmuebles.- Conformados por los bienes materiales que, debido a su naturaleza y características propias, no son capaces de ser trasladados de un

lugar físico o geográfico a otro, como terrenos, edificaciones, obras de infraestructura pública.

Según su valor, es decir en función a las condiciones y requisitos señalados para cada caso:

Activos Fijos.- Conformados por los bienes patrimoniales adquiridos por las entidades públicas, siempre que reúnan las siguientes características básicas:

Que su valor unitario o de conjunto, sea igual o mayor al importe equivalente a 1/8 de la UIT vigente al momento de su adquisición u obtención.

Que tenga una duración mayor 01 año, en condiciones normales de uso

Que sea materia de ajuste o actualización

Que sea objeto de depreciación

Que no sean objeto de venta

Que sean propiedad de la entidad

Bienes no depreciables.- Conformados por los bienes patrimoniales adquiridos por las entidades públicas, siempre que reúnan los siguientes requisitos:

Que su valor unitario o de conjunto, sea menor al importe equivalente a 1/8 de la UIT vigente al momento de su adquisición.

Que tenga una duración mayor a un año, en condiciones normales de uso, de conformidad con la Directiva N° 014-76-EF/73.20

Que no sean objeto de depreciación

Que sean propiedad de la entidad

(Manual para la Administración Integral de bienes patrimoniales)

Jiménez (2012) indicó que:

La gestión patrimonial se encuentra enmarcada en la gestión pública, esto es en la dirección y gestión de la función pública, se conecta con los sistemas administrativos que son operados por los diversos órganos de la entidad pública como son: el sistema de contratación pública (adquisición de bienes), el sistema de presupuesto (que dota de recursos para adquirir bienes y equipos), el sistema de contabilidad (que registra las operaciones de las adquisiciones y las transferencias debidamente valorizadas (p.20)

Dimensión I. Activos Fijos.

Concepto de activo.

Son recursos controlados por una entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales la entidad espera obtener, en el futuro beneficio económico o potencial de servicio.

Al respecto existen diversas opiniones:

International Accounting Standards Board - Junta de Normas Internacionales de Contabilidad, (2012), estableció la siguiente definición: “Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos”.

Hornpren, Harrison, Smith (2006, citado por Tomala y Prieto 2013), define a los activos fijos también llamados propiedad, planta y equipo como activos perdurables, como los terrenos, edificios y equipos usados en las operaciones del negocio no sujetos a la venta. (p.7)

Según Meigs, Mark, Susan y Jan R., (citado por Tomala y Prieto, 2013), describe a los activos fijos como planta y equipo de larga vida adquiridos para ser utilizados en las operaciones del negocio y no para la venta a los clientes (...) los activos fijos normalmente proporcionan a las compañías muchos años de servicio productivo. (p.7)

Meigs y Meigs. (2000, citado por Tomala y Prieto, 2013), define a los activos como:

Recursos económicos de propiedad de la organización o empresa y que se esperan beneficien a las operaciones futuras de la misma. Los activos pueden tener forma física definida como pueden ser edificios, maquinaria, herramientas, autos, mobiliario, etc. Pueden existir diferentes tipos de activos los que se estudian en este tema son activos fijos tangibles. Menciona además que los activos fijos en una organización denotan la mayor parte del activo total y su valor representa aproximadamente el 60% a 70% de los activos (p.371).

López (1999) señaló que: “Los activos con vida útil de más de un año que se adquieren para ser utilizados en la operación de un negocio, con el fin de obtener ingresos se les conoce como Activos Fijos”. (p.19)

Cantú (2012) indico que “Es de suma importancia conocer la relevancia de este tipo de activos para poder dar el tratamiento contable de acuerdo al uso que reciben y el retiro de los mismos y todos estos activos se le considera activos tangibles”. (p. 336)

Tipos de activos.

Según .Meigs, Haka y Jan R (2002) (citado por Tomala y Prieto, 2013), señaló que existen tres clases de activos:

Activos fijos tangibles.- El término tangible denota sustancia física como es el caso de un terreno, edificio o una máquina. Esta categoría se puede subdividir en dos clasificaciones diferenciadas:

Propiedad de plantas sujeta a depreciación, se incluye los activos fijos de vida útil limitada, tales como edificios y equipo de oficina.

Terrenos, el único activo que no está sujeto a depreciación es la tierra, que tiene un término ilimitado de existencia.

Activos intangibles.- El término activo intangible se usa para describir activos que se utilizan en la operación del negocio pero que no tienen sustancia física y no son corrientes. Como por ejemplo las patentes, los derechos de autor, las marcas registrales, las franquicias y el goodwill.

Recursos naturales.- Un lugar adquirido con el fin de extraer o remover parte de un recurso valioso tal como petróleo, minerales o madera se clasifica como un recurso natural, no como terreno. (p.8)

Chancunsig (2012) en su Tesis:

Parámetros para el control y valoración referencial de los bienes muebles del Hospital León Becerra de Guayaquil y su incidencia económica – financiera, periodos 2001 – 2011 indicó que existen dos clases de activos:

Activos fijos intangibles: No son de naturaleza física, componen los derechos o beneficios económicos que posee una entidad como consecuencia de los años de experiencia en el mercado, de la mejora continua en la calidad del producto o servicio y de la gestión de marketing y publicidad que han venido

realizando durante su existencia, la acumulación de lo antes mencionado le da una plusvalía adicional a la compañía lo que permite la creación de franquicias.

Activos tangibles: Son los que ocupan un espacio físico y se puede medir, observar y tocar. Dentro de los tangibles se destacan principalmente:

Agotables. Activos que pierden su valor a medida que se agota y se contabiliza en forma separada de la cuenta terrenos. Ejemplo: minas

No depreciables. El terreno, es el único que no está sujeto a depreciación que no se gasta no cae en desuso; pero es necesario recalcar que únicamente no es depreciable, siempre y cuando no sea parte fundamental de la operación del negocio.

Depreciables. Son aquellos que pierden su valor con el tiempo a causa del deterioro natural por uso, falta de uso o cambios de tecnología, entre los cuales están las maquinarias, equipo de oficina. (p.13)

Meiggs (2000) señaló que: “La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no venderlos en el curso normal de las operaciones de la entidad aunque con el paso del tiempo éstos se deterioran y pueden venderse, donarse o simplemente darse de baja para la adquisición de otros nuevos”. (p. 370)

La Norma Internacional de Contabilidad NIC SP 17 “Propiedades, Planta y Equipo” Tiene como objetivo:

Prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y

equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión. Los principales problemas que presenta la contabilidad de propiedades, planta y equipo son (a) el reconocimiento de los activos, (b) la determinación de su importe en libros y (c) los cargos por depreciación y pérdidas por deterioro de valor que deben reconocerse con relación a los mismos. Esta norma en el párrafo 13 define a un activo de Propiedad Planta y Equipo de la siguiente manera:

Son activos tangibles que: (a) Posee una entidad para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y (b) Se espera que serán utilizados durante más de un período contable (p. 584)

Objetivos del activo fijo.

López (1999) señaló que: “Los objetivos del activo fijo son: (a) El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad económica (b) La producción de artículos para su venta o uso de la misma (c) La prestación de servicio de la entidad a su clientela o público en general (p.23)

Depreciación, Amortización y Agotamiento.

Hornpren, Harrinson y Smith (2006, citado por Chancusig Solis, Sandra Paola, 2012) define a la depreciación como la distribución del costo de activos fijos entre la vida útil de los bienes. La contabilización de la depreciación enfrenta el gasto por los activos contra las ganancias que dicho bien genere. (p.14)

De La Rosa (2007) refirió que:

La depreciación es la disminución de valor que sufre un activo fijo como consecuencia al desgaste por el uso normal al que son sometidos. La mayoría de los activos, tienen una vida útil por un período determinado y en la medida en que avance el tiempo en que son utilizados, disminuye el valor contable de dichos activos sujetos de la depreciación. La vida contable de un activo fijo depreciable comienza desde la fecha en que la empresa lo compra y lo empieza a utilizar y termina cuando ha perdido todo su valor, es decir, cuando se ha depreciado totalmente (p.44)

Instructivo 2 de la Contaduría Pública de la Nación (1998), señala que: “El cálculo de la depreciación obtenido de acuerdo a los procedimientos establecidos en el presente Instructivo, deberá ser efectuado y registrado contablemente al mes siguiente de la puesta en uso del bien material sujeto a depreciación” (p.45)

La Norma Internacional de Contabilidad N° 17 tiene como objeto señalar:

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará cuando el activo sea dado de baja. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos o servicios potenciales inherentes a un elemento de propiedades, planta y equipo son consumidos por la entidad principalmente mediante el uso del activo. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos o potencial de servicio que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tendrán en cuenta todos los factores siguientes: (a) La utilización prevista del activo. El uso se evalúa por referencia a la capacidad o al producto físico que se espere del mismo. (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado. (c) La obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios o mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo. (d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien. (p. 598)

Vida útil.

La Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público N° 17 lo define de la siguiente manera: (a) Período durante el cual se espera que un activo esté disponible para su uso por una entidad. (b) El número de unidades de producción o similares que se espera obtener del activo por parte de la entidad. (p. 585)

Dimensión 2. Bienes no depreciables.

Contaduría Pública de la Nación Instructivo N° 2, (1998) señala:

Que los bienes no depreciables comprenden aquellos bienes cuyo valor sea menor a 1/8 de la Unidad Impositiva Tributaria vigente en el momento de la adquisición y tenga duración mayor o menor de un (1) año y se controlarán a través de las Cuentas de Orden. Las cuentas de control de los bienes no depreciables agrupan las subcuentas que representan los bienes en préstamo custodia y no depreciables. (p.44)

El valor de los bienes que sean menores a 1/8 de la UIT, cuya vida útil se estime en más de un año, se debitará como gasto y controlará a través de las cuentas de orden, debiéndose llevar en registro el control físico de las mismas y realizar, por lo menos, una vez al año su verificación física mediante inventarios. (p.46)

Castañeda (2002) señaló:

Se considerará Bienes no depreciables a los bienes patrimoniales adquiridos por las Unidades Ejecutoras o Programas Presupuestales que reúnan las siguientes características:

Que su valor monetario o de conjunto sea menor al importe equivalente a 1/8 de la UIT, vigente al momento de su adquisición.

Que por su naturaleza y característica propias, tengan una limitada duración, generalmente menor a 01 año calendario, en condiciones normales de uso

Que no sean objeto de ajuste o actualización de valor monetario

Que no sean objeto de depreciación

Que no sean objeto de venta

Que sea de propiedad de la entidad (p.129)

En cuanto al registro y control de estos bienes, se efectúa a través de la cuenta 9105 – Bienes en préstamo, custodia y no depreciables, de conformidad a lo establecido en el Plan contable gubernamental.

Inventario Físico de bienes no depreciables.

Es un proceso que consiste en verificar físicamente los bienes que cuenta la entidad a una fecha determinada con el fin de verificar físicamente su existencia real, su estado de conservación y la ubicación física, para posteriormente contrastar estos resultados con los registros contables.

Dimensión 3. Existencias de almacén.

Plan Contable Gubernamental (versión 2015) Resolución Directoral N° 010-2015-EF/51.01 señala que:

La cuenta contable bienes y suministros de funcionamiento agrupa las subcuentas que representan bienes adquiridos para ser destinados al uso y consumo de la entidad y/o transferencias a otras entidades públicas y no públicas.

Los bienes y suministros se registrarán a su costo de adquisición, incluyendo todos los costos necesarios para que los mismos tengan su condición y ubicación actuales. Para los efectos de la medición al cierre del período que se reporta, se tomará en cuenta el costo de adquisición o valor neto de realización, el menor. Los bienes y suministros que se obtienen a través de

una transacción sin contraprestación, su costo se medirá a su valor razonable en la fecha de adquisición. (p.87)

Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público - NICSP 12 – Inventarios se ha desarrollado fundamentalmente a partir de la NIC2, revisada en el año 2003:

El objetivo de esta norma es prescribir el tratamiento contable de los inventarios. Un tema fundamental en la contabilidad de los inventarios es la cantidad de costo que debe reconocerse como activo, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta norma suministra, para diferirlo hasta que los ingresos relacionados sean reconocidos. Esta norma suministra una guía práctica para la determinación de ese costo, así como para el subsiguiente reconocimiento como un gasto, incluyendo también cualquier corrección del importe en libros al valor realizable neto. También suministra directrices sobre las fórmulas del costo que se usan para atribuir costos a los inventarios. (p.379).

Baja de bienes.

Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional, en la que considera lo siguiente:

Se dará de baja a los bienes que como resultado del inventario Físico de bienes estén considerados para tal proceso.

Son objeto de baja: (a) Los bienes fungibles siniestrados que se encuentren en completo estado de inutilidad, (b) La merma producida en las existencias por efecto de volatización o por acción de animales depredadores, (c) Los

bienes perdidos por robo o sustracción; y (d) Bienes que por su vencimiento o su estado de descomposición no son recomendables para consumo. (p.17)

Inventario Físico de existencias

La Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) sostiene lo siguiente:

Debido a que aun en los mejores sistemas existen discrepancias entre lo que existe físicamente y lo que el kardex o el sistema computarizado indican, es necesario efectuar inventarios físicos a fin de comparar ambas cantidades. Estos son de dos tipos: puntuales y permanentes. Los inventarios puntuales, los más tradicionales, se efectúan generalmente una vez por año y usualmente es necesario restringir el movimiento de materiales durante ese proceso. Se efectúa un conteo artículo por artículo y se compara contra lo que registra el kardex. Las diferencias son cuidadosamente anotadas y sometidas a un análisis posterior. El inventario físico se efectúa periódicamente, casi siempre en el cierre del periodo fiscal de la empresa, para efecto de balance contable. (p.35)

El Manual de Administración de Almacenes para el Sector Público Nacional, señala lo siguiente:

El inventario de existencias es una forma de verificación física que consiste en constatar la existencia o presencia real de los bienes almacenados, apreciar su estado de conservación o deterioro y condiciones de seguridad. Se efectuará por lo menos una vez al año y será elaborado por la Comisión de Inventario. (p.13)

1.2.2 Control interno.

Definiciones

Control

Mantilla (2005) Definió el control interno como:

Un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable, con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones relacionadas con la operatividad de la entidad, fiabilidad de la información financiera para una toma de decisiones, cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. (p.14)

Uvalle (2004) indicó que:

El Control en la gestión es un proceso de observación y medida a través de la comparación sistemática de los objetivos previstos con los resultados obtenidos. Es un proceso continuo y dinámico, que debe estar alineado con la estrategia y la estructura organizacional.

El control puede definirse como un sistema de reglas, procedimientos y operaciones que tienen como fin contribuir a la regulación efectiva de los asuntos, problemas, trámites y demandas que se relacionan con las actividades y responsabilidades de la administración pública.

Norma Internacional de Auditoría N° 6 – Evaluación del riesgo y control interno, párrafo 8, Sec. 400, sostiene que:

El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una

entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. (p.6)

Bacallao (2009) estableció que:

El control interno es un proceso. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas por normas dirigidas a un fin o resultado. No se trata de acciones añadidas, si no de acciones incorporadas a los procesos e integradas a la gestión de la entidad como parte inseparable de su actividad.

El control interno lo llevan a cabo las personas, en cada nivel de la entidad. No se trata sólo de la dirección, si no de todas las personas que componen la organización, las cuales deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente a ello. El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad a la entidad de que los objetivos previstos serán alcanzados, no es posible que los controles eviten todos los problemas y cubran todos los riesgos, por lo que es muy importante conocer sus limitaciones. El control interno facilita la consecución de los objetivos de la entidad en los tres ámbitos siguientes: (a) Eficiencia y eficacia de las operaciones, (b) Fiabilidad de la información financiera y contable, (c) Cumplimiento de las leyes y las normas aplicables. (p.2).

Catacora (1996, citado por Rivero, A. 2009) indicó que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238)

Standars (1997, citado por Rivero A. 2009) señaló que:

El control interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La gerencia establece el Control Interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de que los objetivos y metas serán logrados. (p.3)

Cashin, Neuwirth y Levy (2002, citado por Hernández, C. 2007)), lo han definido como:

El control interno al abarcar el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar activos, verificar la adecuación y fiabilidad de información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas del directorio, está estableciendo la sinergia que necesita la empresa para alcanzar eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos.

Estupiñan (2006) indica que:

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos, que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p.19)

El control interno ha sido preocupación de las entidades del estado en mayor o menor grado con diferentes enfoques y terminología lo que ha permitido que al paso del tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del control interno, sus principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en las entidades públicas.

Es importante saber que el sistema de control interno genera normas, reglamentos y procedimientos para cada área, a base de los cuales se generan procesos apropiados de evaluación a través de los indicadores de controles que estos incluyen.

En esta perspectiva se debe afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de las actividades.

Gómez (2003) refirió lo siguiente:

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Control interno financiero.

Alvarez (2007), lo ha definido como:

El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros y conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración,, (p.33).

Dimensión 1. Organización.

Trejo, (2008), indicó lo siguiente:

El término Organización es utilizado para referirse a entidades y actividades, por tanto tiene dos significados: el primero, se refiere a un conjunto de elementos, compuesto principalmente por personas, que actúan e interactúan entre si bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos

humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, logren determinados fines, los cuales pueden ser de lucro o no; y el segundo: se refiere al resultado de coordinar, disponer y ordenar los recursos disponibles (humanos, financieros, físicos y otros) y las actividades necesarias, de tal manera que se logren los fines propuestos. (p.1)

Thompson (2008) planteó tres conceptos de organización:

Uno aplicable a entidades, otro a actividades y un tercero, aplicable a ambos casos:

(a) Concepto de Organización aplicable a entidades: Para este caso en particular (cuando el término organización es utilizado para referirse a una colectividad considerada como unidad, como una empresa, corporación, compañía o institución), planteó el siguiente concepto de organización:

Una organización es un conjunto de elementos, compuesto principalmente por personas, que actúan e interactúan entre sí bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, logren determinados fines, los cuales pueden ser de lucro o no.

Como por ejemplo, tenemos a las grandes corporaciones, medianas y pequeñas empresas (mypes) y microempresas que son organizaciones con

fines de lucro; en cambio, las ONG's e instituciones públicas (pertenecientes al Estado) son, en la mayoría de los casos, organizaciones sin fines de lucro.

(b) Concepto de Organización Aplicable a Actividades: Para este caso (en el que el término organización se emplea para referirse a un conjunto de operaciones o tareas propias de una persona o entidad), planteó el siguiente concepto de organización: La organización es el resultado de coordinar, disponer y ordenar los recursos disponibles (humanos, financieros, físicos y otros) y las actividades necesarias, de tal manera, que se logren los fines propuestos.

Como ejemplo, tenemos la organización de una empresa que ofrece productos de valor, es competitiva en el mercado y genera una determinada utilidad, o, la *organización* de un evento para el lanzamiento de un nuevo producto con la finalidad de lograr un buen posicionamiento inicial de la marca.

© Concepto de Organización aplicable a ambos caso: En tercer lugar, planteó el siguiente concepto de organización aplicable para ambos casos:

El término organización es utilizado para referirse a entidades y actividades, por tanto, tiene dos significados: el primero, se refiere a un conjunto de elementos, compuesto principalmente por personas, que actúan e interactúan entre sí bajo una estructura pensada y diseñada para que los recursos humanos, financieros, físicos, de información y otros, de forma coordinada, ordenada y regulada por un conjunto de normas, logren determinados fines, los cuales pueden ser de lucro o no; y el segundo: se refiere al resultado de

coordinar, disponer y ordenar los recursos disponibles (humanos, financieros, físicos y otros) y las actividades necesarias, de tal manera que se logren los fines propuestos.

Koontz, (citado por Quiroz, 2013) ha referido que: “Organización es agrupar las actividades necesarias para alcanzar los objetivos”.

Koontz y Weihrich opinan: “Se piensa en organización como: 1) La identificación y clasificación de las actividades requeridas, 2) El agrupamiento de las actividades necesarias para lograr los objetivos, 3) La asignación de cada agrupamiento a un administrador con la autoridad necesaria para supervisarlo (delegación) y 4) las medidas para coordinar horizontalmente y verticalmente en la estructura organizacional”.

Dimensión 2. Control contable.

Campos (2003) señaló que el control contable:

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuya misión es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable para que las operaciones se registren debidamente para: (a) Facilitar la preparación de Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad, (b) Lograr salvaguardar los activo, (c) Poner información suficiente y oportuna para la toma de decisiones.

Los objetivos del control contable son:

La integridad de la información.- Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables

La validez de la información.- Que todas las operaciones registradas representen acontecimiento económico que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados

La exactitud de la información.- Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente

El mantenimiento de la información.- Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones sigan reflejando los resultados y la situación financiera de la empresa

La seguridad física.- Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

La Ley N° 28112 Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público, en el artículo 10° establece que:

El registro de la información es único y de uso obligatorio por parte de todas las entidades y organismos del Sector Público, a nivel nacional, regional y local y se efectúa a través del SIAF-SP”. Siendo éste el medio oficial para el registro, procesamiento y generación de la información relacionada con la Administración Financiera del Sector Público, cuyo funcionamiento y operatividad se desarrolla en el marco de la normatividad aprobada por los Organos rectores.

La Ley 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad establece que: “El registro contable que se efectúa utilizando el Sistema Integrado de Administración Financiera del Sector Público – SIAF-SP, tiene como sustento la Tabla de Operaciones cuya elaboración y actualización permanente es responsabilidad de la Dirección Nacional de Contabilidad Pública” (art. 17°).

Las entidades del Sector Público están obligadas a su cumplimiento en aplicación de las normas y procedimientos contables emitidos por el órgano rector, utilizando los planes de cuentas y clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos públicos, así como los sistemas contables que le sean aplicables.

La Ley 28708 Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad indica que: “El registro contable es el acto que consiste en anotar los saldos de una transacción en las cuentas correspondientes del Plan contable utilizando medios manuales, mecánicos, magnéticos, electrónicos o cualquier otro medio autorizado y de acuerdo a lo establecido en la documentación que sustenta la transacción” (art. 16°).

Contabilización de los activos fijos.

Zapata (2005, citado por López Daya, 2013) señala que: “ La contabilidad es la ciencia, el arte y la técnica que nos permite registrar, clasificar, analizar e interpretar las transacciones que se realizan en una organización o empresa con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o período contable.

La Dirección Nacional de Contabilidad Pública, ente Rector del Sistema Nacional de Contabilidad, mediante la Resolución Directoral N° 010-2009-EF/51.01 del 30 de enero 2009, aprueba el uso obligatorio del Plan Contable Gubernamental.

La contabilidad constituye la herramienta fundamental de las decisiones de Estado y debe, en consecuencia, responder a sus exigencias; siendo necesario para ello que su aplicación, no responda sólo a los cambios en la estructura del Estado, sino que debe armonizar con la normativa contable global, lo que implica la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), debiendo también armonizar con los Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y de Gastos y, a través de ellos, con el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas del año 2001 (MEFP 2001) del Fondo Monetario Internacional (FMI).

Sarmiento (2004, citado por Calvopiña N., 2010), dice que contabilidad es “La técnica que registra, analiza e interpreta cronológicamente los movimientos o transacciones comerciales de una empresa” (p.5)

Zapata (2005) indicó la importancia de la contabilidad como :

La Contabilidad se ha interesado en el sistema de información; por tanto, constituye parte esencial del mismo y su ámbito natural es el negocio o empresa” (p.15). De acuerdo a lo anteriormente mencionado se puede afirmar que la contabilidad es una herramienta indispensable para el funcionamiento de una empresa. La importancia de la misma es aceptada por cualquier sector sea este privado o gubernamental con la certeza de que para obtener una mayor rentabilidad, productividad y aprovechamiento de su patrimonio, se logra cumpliendo con los aspectos legales que son imprescindibles para cualquier entidad.

Hornngren (1997, citado por Calvopiña N., 2010) conceptúa a la contabilidad como:

Un campo especializado de las ciencias administrativas en principios y procedimientos generalmente aceptados, destinados a cumplir con los objetivos de análisis, registro y control de las transacciones en operaciones realizadas por una empresa o institución en funcionamiento, con las finalidades de informar e interpretar la situación económica financiera de los resultados operacionales alcanzados en cada periodo o ejercicio contable durante toda la existencia permanente de la identidad. (p.2)

Estructura

El Plan Contable Gubernamental se encuentra detallado a un nivel de 10 dígitos.

Estructura de las cuentas del Plan Contable Gubernamental.

1		Elemento
15	Activo Fijo	Grupo
1503	Vehículos, maquinarias y otros	Cuenta
1503.02	Maquinaria, equipo, mobiliario y	
	Otros	Sub cuenta 1
1503.0201	Para oficina	Sub cuenta 2
150.020101	Máquinas y equipos de oficina	Sub cuenta 3

Ejemplo 1:

Adquisición de activos fijos (equipo multifuncional, impresora, fotocopidora y escáner) por el importe de S/. 10,029.96 con O/C N° 750

Cuenta y descripción	Debe	Haber
1503.020301 - Equipos computacionales y periféricos	10,029.96	
2103.010101 Bienes		10,029.96

Cuenta 1503: Vehículos, maquinarias y otros.

Agrupar las subcuentas que representan el valor de los bienes tales como vehículos, equipos, muebles y enseres y otros de propiedad de la entidad que, reúnen las siguientes características:

Vida útil mayor de un año.

No son objeto de operaciones de venta.

Están sujetos a depreciaciones.

Que su valor monetario sea mayor a 1/8 de la UIT vigente a la fecha de su adquisición

Reconocimiento y Medición

El costo de una partida de Propiedades, Planta y Equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:

- a) Es probable que la entidad reciba beneficios económicos o potenciales de servicio asociados al activo; y
- b) El valor razonable o el costo del activo puedan ser medidos de forma fiable.

Los bienes que componen esta cuenta deben registrarse inicialmente al costo de adquisición, en el caso de bienes donados, recibidos en pago de deuda, y otros similares que no se conozca su valor se registrarán al valor razonable en la fecha de recepción, determinado mediante tasación.

El costo incluye el total del valor de compra más todos los costos necesarios para tener el activo en el lugar y condiciones que permitan su funcionamiento y uso en las condiciones planeadas.

Los desembolsos posteriores a la adquisición de vehículos, maquinarias y otros, deben añadirse al valor en libros del activo cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos o potencial de servicios y el valor sea razonable.

Tabla 1*Divisionarias de la cuenta 1503: Vehículos, maquinarias y otros*

Cuenta	Descripción
1503.01	Vehículos
1503.0101	Para transporte terrestre
1503.0102	Para transporte aéreo
1503.0103	Para transporte acuático
1503.02	Maquinarias, equipo, mobiliario y otros
1503.0201	Para Oficina
1503.020101	Máquinas y equipos de oficina
1503.020102	Mobiliario de oficina
1503.020202	Mobiliario educativo
1503.0203	Equipos informáticos y de comunicaciones
1503.020301	Equipos computacionales y periféricos
1503.020302	Equipos de telecomunicaciones
1503.0204	Mobiliario, equipos y aparatos médicos
1503.020401	Mobiliario
1503.020402	Equipo
1503.0205	Mobiliario y equipo de uso agrícola y pesquero
1503.020501	Mobiliario de uso agrícola y pesquero
1503.020502	Equipo de uso agrícola y pesquero
1503.0206	Equipo y mobiliario de cultura y arte
1503.020601	Equipo de cultura y arte
1503.020602	Mobiliario de cultura y arte
1503.0207	Equipo y mobiliario de deporte y recreación
1503.020701	Equipo de deportes y recreación
1503.020702	Mobiliario de deportes y recreación
1503.0208	Mobiliario, equipos, aparatos y armamento para la Defensa y la Seguridad
1503.020801	Mobiliario, equipos y aparatos para la Defensa y la Seguridad
1503.020802	Armamento en general
1503.0209	Maquinaria y equipos diversos
1503.020901	Aire acondicionado y refrigeración
1503.020902	Aseo, limpieza y cocina
1503.020903	Seguridad industrial
1503.020904	Electricidad y electrónica
1503.020905	Equipos e instrumentos de medición
1503.020906	Equipos para vehículos
1503.020999	Maquinarias, equipos y mobiliarios de otras instalaciones
1503.05	Vehículos, maquinarias y otras unidades por distribuir

Nota: Tomado del *Plan Contable Gubernamental* – versión 2015 (R.D. N° 010-2015-EF/51.01)

Cuenta 1508: Depreciación, amortización y agotamiento

Agrupa las subcuentas que acumulan la depreciación de los edificios y estructuras y de vehículos, maquinarias y otros, por el uso, acción del tiempo u obsolescencia (excepto terrenos), la amortización de los estudios y proyectos, activos intangibles y el agotamiento de bienes agropecuarios, mineros y otros.

Tabla 2*Divisionarias de la cuenta – Depreciación, amortización y agotamiento*

Cuenta	Descripción
1508.01	Depreciación Acumulada edificios y estructuras
1508.0101	Edificios Residenciales
1508.010101	Edificios residenciales
1508.010197	Edificios residenciales – Ajuste por revaluación
1508.010198	Edificios Residenciales por Administración Funcional
1508.010199	Edificios Residenciales por Administración Funcional - Ajuste por Revaluación
1508.0102	Edificios o Unidades No Residenciales
1508.010201	Edificios o Unidades No Residenciales
1508.010297	Edificios o Unidades No Residenciales – Ajuste por Revaluación
1508.010298	Edificios o Unidades No Residenciales por Administración Funcional
1508.010299	Edificios o Unidades No Residenciales por Administración Funcional – Ajuste por Revaluación
1508.0103	Estructuras
1508.0104	Depreciación Acumulada de Edificios Residenciales, No Residenciales y Estructuras concluidas por reclasificar
1508.010401	Edificios Residenciales Concluidos por reclasificar
1508.010402	Edificios no residenciales concluidos por reclasificar
1508.010403	Estructuras concluidas por reclasificar
1508.010496	Edificios residenciales concluidos por reclasificar – Ajuste por revaluación
1508.010497	Edificios no residenciales concluidos por reclasificar – Ajuste por revaluación
1508.0105	Adquiridos en arrendamiento financiero
1508.010501	Adquiridos en arrendamiento financiero
1508.010597	Adquiridos en arrendamiento financiero – ajuste por revaluación
1508.0106	Asociaciones Público privadas, usufructo y otros
1508.010601	Concesiones
1508.010602	Concesiones – ajuste por revaluación
1508.010603	Usufructo
1508.010604	Usufructo – ajuste por revaluación
1508.010605	Otros
1508.010666	Otros – ajuste por revaluación
1508.0107	Edificios y estructuras en afectación en uso
1508.010701	Edificios en afectación en uso
1508.010702	Estructuras en afectación en uso
1508.010797	Edificios en afectación en uso – ajuste por revaluación
1508.02	Depreciación Acumulada de vehículos, maquinarias y otros
1508.0201	Vehículos
1508.0202	Maquinaria, equipo, mobiliario y otros
1508.0203	Adquiridos en arrendamiento financiero
1508.0204	Asociaciones público privadas, usufructo y otros
1508.0205	Vehículos, maquinarias y otros en afectación en uso
1508.020501	Vehículos en afectación en uso
1508.020502	Maquinaria, equipo, mobiliario y otros en afectación en uso
1508.03	Amortización acumulada de intangibles

Nota: Tomado del *Plan Contable Gubernamental* – versión 2015 (R.D. N° 010-2015-EF/51.01)

Ejemplo 2:

Se registra el cálculo de la depreciación mensual de un vehículo cuyo valor es de S/.25,000.00, fue adquirido en el año 2013, y su vida útil de 04 años.

Cuenta y descripción	Debe	Haber
5801.0201 Vehículos	12,500.00	
1508.0201 Vehículos		12,500.00

Cuenta 9105: Bienes en préstamo, custodia y no depreciables

Agrupar las subcuentas que representan los bienes en préstamo y otros, bienes en custodia y los bienes que no alcanzan el valor mínimo para ser considerado dentro de las cuentas del Activo Fijo.

Esta cuenta es debitada por: (a) El valor de los bienes entregados para su uso. (b) Los bienes recibidos en calidad de préstamo o custodia. (c) El monto de los bienes que no alcanzaron el valor mínimo, para ser considerado como activo fijo.

Es acreditada por: (a) La recuperación de los bienes entregados en calidad de préstamo o custodia. (b) Por los bienes dados de baja. (c) La devolución de los bienes recibidos.

Tabla 3

Divisionarias de la cuenta de orden 9105 - Bienes en préstamo, custodia y no depreciables

Cuenta	Descripción
9105.01	Bienes en préstamo y otros
9105.02	Bienes en custodia
9105.03	Bienes no depreciables
9105.0301	Maquinaria y equipo no depreciable
9105.0302	Equipo de transporte no depreciable
9105.0303	Equipo de transporte no depreciable
9105.04	Bienes monetizables
9105.05	Bienes menores entregados en concesión

Nota: Tomado del *Plan Contable Gubernamental* – versión 2015 (R.D. N° 010-2015-EF//51.01)

Ejemplo 3:

Adquisición de 01 silla giratoria de metal color negro por el importe de S/.350.00

Cuenta y descripción	Debe	Haber
9105.0303	350.00	
9106.0303		350.00

1.3 Justificación

Una de las acciones planteadas por toda organización radica en la introducción de estrategias que estén dirigidas a optimizar los procedimientos de control interno con el propósito de que cada área operativa, específicamente la que tiene que ver con el registro y control de bienes patrimoniales, asuma responsabilidades en lo relativo al registro, seguimiento, movimiento y ejecución de las gestiones de supervisión de los procedimientos.

Justificación Práctica.

Hernández, (2009). Considera que una investigación tiene justificación práctica:

Cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema o, por lo menos propone estrategias que al aplicarse contribuirían a resolverlo. Los estudios de investigación a nivel de pregrado y de postgrado, en general son de carácter práctico, o bien, describen o analizan un problema o plantean estrategias que podrían solucionar problemas reales se llevaran a cabo. Cuando en un trabajo de grado se realiza un análisis económico de un sector de la producción, su justificación es práctica porque genera información que podría utilizarse para tomar medidas tendientes a mejorar este sector. (p.4).

Cuando un trabajo de grado se orienta a conocer los factores de motivación más utilizados en un determinado sector económico o una empresa, sus justificación es práctica, porque, al igual que en el caso del análisis del sector, la información sirve para actuar sobre la empresa, para mejorar o realizar cambios que contribuyan a mejorar la producción.

Justificación Económica.

Martin, (2009) define la justificación económica cuando:

Los impactos económicos también están definidos con cierta precisión. Se dispone de indicadores normalizados para considerar la balanza de pagos de tecnología, el comercio de bienes de alta tecnología y, principalmente, la innovación tecnológica. Este se da por los recursos gastados en la investigación, o también por los recursos que se generaran después de realizar la investigación. (p.3).

Para el presente caso el gran beneficiado directo será la entidad a través de la mejora de gestión pública y por ende el Estado, porque les permitirá tener una información exacta acerca de la calidad del servicio recibido y la medición de la satisfacción del cliente externo, lo que agilizará los procesos, implementación de estrategias, etc. Además se propondrá alternativas de solución al problema los cuales redundarán económicamente en la Institución.

Justificación Social.

Martin, (2009), ha indicado que la justificación social:

Se refiere a los efectos que la intervención planteada tiene sobre la comunidad en general. Los autores sustentan el criterio de que el impacto como concepto es más amplio que el concepto de eficacia, porque va más allá del estudio del

alcance de los efectos previstos y del análisis de los efectos deseados, así como del examen de los mencionados efectos sobre la población beneficiaria.

El impacto puede verse como un cambio en el resultado de un proceso (producto). Este cambio también puede verse en la forma como se realiza el proceso o las prácticas que se utilizan y que dependen, en gran medida, de la persona o personas que las ejecutan. (p.4).

Justificación Legal.

El presente trabajo se sustenta en los siguientes fundamentos jurídicos:

Constitución Política del Perú, año 1993.

Ley 28708 – Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad Pública

Ley N° 27815, Ley del Código de Ética de la Función Pública.

Ley 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG de fecha 30 de octubre de 2006,

Normas de Control Interno.

Ley 29151 – Ley General del Sistema Nacional de Bienes Estatales y su Reglamento aprobado por el D.S. N° 007-2008-VIVIENDA

Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público NICSP 2 y 17

1.4 Planteamiento del problema

El Ministerio de Agricultura y Riego cuenta con grandes cantidades de bienes patrimoniales (activos fijos, bienes no depreciables y existencias de almacén) los mismos que se encuentran distribuidos a nivel nacional, éste crecimiento vertiginoso que ha tenido el

Ministerio de Agricultura y Riego en los últimos años ha ocasionado que el volumen de bienes de la institución sea extremadamente grande, creando la necesidad urgente de poseer procedimientos que permitan el manejo adecuado de los mismos. En tal virtud el Ministerio ha realizado un gran esfuerzo para el mejor manejo y control de toda la información que la institución posee, tanto en el ámbito, administrativo como financiero, desarrollándose los procedimientos que ayuden a conseguir dichos objetivos, los cuales están alineados a las políticas de la institución y por ser una institución del estado igualmente está alineado con las diversas políticas gubernamentales para un mejor proceso de rendición de cuentas.

Conviene subrayar que el Procedimiento sobre la Gestión de bienes patrimoniales tiene como propósito administrar todos los movimientos del activo fijo, bienes no depreciables y existencias físicas del Ministerio de Agricultura y Riego, desde su adquisición hasta su destino final y se ha elaborado con la finalidad de dar solución a los problemas que se presentan.

Lo que se pretende es describir aquellos aspectos esenciales en que deben basarse una buena gestión de manera que estos contribuyan a la eficiencia y eficacia pero unidos a una correcta comunicación total al personal administrativo del Ministerio. El deficiente control que todavía se manifiesta en los inventarios, en los activos fijos tangibles, son una muestra clara de las dificultades por las que aún se cuenta y que los mecanismos establecidos de control interno no han podido eliminar. Otros problemas de control interno están relacionados con el factor humano, las personas son las encargadas de hacer que este funcione, bien o mal. Si bien es cierto que en materia de Contabilidad y Control se ha escrito mucho, no es menos cierto que en muchísimas ocasiones, y ejemplos sobran, se violan los procedimientos establecidos, aun considerando que en el caso particular del Control Interno, éste se basa en principios, los cuales, como su nombre lo indica, son de obligatorio

cumplimiento, si tenemos en cuenta que un principio, es una verdad o un postulado básico, base o fundamento en el cual se apoya algo, por lo tanto estos deben cumplirse.

Dentro de este contexto, se encuentra contabilización de Activos Fijos, bienes no depreciables y existencias físicas que permite a la Institución mantener un control sobre dichos activos, para determinar con exactitud el estado actual de cada uno de éstos, especificando la cantidad que se encuentran en la institución, de tal forma que se pueda obtener listados completos de bienes con sus respectivos valores.

La Oficina de Contabilidad es la responsable del procedimiento contable de los bienes de los bienes patrimoniales, brindando una información clara y oportuna sobre los bienes, los mismos que deben figurar en forma razonable los Estados Financieros.

La labor de conciliación contable la efectúa la Oficina de Abastecimiento y Patrimonio y la Oficina de Contabilidad a fin de establecer de manera consistente los saldos al 31 de diciembre de 2015 y como resultado de este proceso se obtienen bienes faltantes y bienes sobrantes. El valor de los bienes patrimoniales informados en los Estados Financieros se detalla a continuación:

Cuenta 1301: Suministros de funcionamiento	S/. 2'611,135.82
Cuenta 1503: Vehículos, maquinarias y otros	S/. 91'126,241 .10
Cuenta 9105: Bienes en préstamo, custodia y no depreciables	S/. 19'101,064.50

Se conciliaron 16,335 bienes patrimoniales (activos fijos y bienes no depreciables) que representó el 95.23% del patrimonio de la institución.

1.4.1 Problema.

Problema General.

Se formuló de la siguiente manera:

¿Cómo es la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego-2015?

1.4.2 Problemas específicos.

Problema específico 1.

¿Cómo es la gestión de bienes patrimoniales en el aspecto contable en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015?

Problema específico 2.

¿Cómo es el control interno en el aspecto contable en el Ministerio de Agricultura y Riego – 2015?

Problema específico 3.

¿Cuál es la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión activos fijos en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015?

Problema específico 4.

¿Cuál es la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión bienes no depreciables en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015?

Problema específico 5.

¿Cuál es la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión existencias de almacén en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015?

1.5 Hipótesis

Corina (2007) refiere que “Una hipótesis científica es una proposición aceptable que ha sido formulada a través de la recolección de información y datos, aunque no esté confirmada, sirve para responder de forma alternativa a un problema con base científica. (p.4)

1.5.1 Hipótesis General.

Existe relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego -2015.

1.5.2 Hipótesis Específicos.

Hipótesis Específico 1.

Existe relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en la dimensión activos fijos en el Ministerio de Agricultura y Riego -2015.

Hipótesis Específico 2.

Existe relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en la dimensión bienes no depreciables, en los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego -2015.

Hipótesis Específico 3.

Existe relación entre la gestión de bienes patrimoniales y control interno, en su dimensión existencias de almacén, en los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego -2015.

1.6 Objetivos

Los objetivos expresan lo que se pretende lograr en el proceso de investigación

1.6.1 Objetivo General.

Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015.

Objetivo específico 1.

Describir la gestión de bienes patrimoniales en el aspecto contable en el Ministerio de Agricultura y Riego – 2015

Objetivo específico 2.

Describir el control interno en el aspecto contable en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015

Objetivo Específico 3.

Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión Activo Fijo en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015

Objetivo Específico 4.

Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión bienes no depreciables en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015

Objetivo Específico 5.

Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales en su dimensión existencia del almacén en el Ministerio de Agricultura y Riego -2015

Capítulo 2

Marco Metodológico

2.1 Variables

Variable 1. Gestión de bienes patrimoniales

Variable 2. Control interno

2.1.1 Variables 1. Gestión de bienes patrimoniales.

Definición conceptual .

Jiménez (2012) señaló que:

Puede inferirse que la gestión patrimonial se encuentra enmarcada en la gestión pública, esto es en la dirección y gestión de la función pública, se conecta con los sistemas administrativos que son operados por los diversos órganos de la entidad pública como son: el sistema de contratación pública (adquisición de bienes), el sistema de presupuesto (que dota de recursos para adquirir bienes y equipos), el sistema de contabilidad (que registra las operaciones de las adquisiciones y las transferencias debidamente valorizadas (P.20)

Definición operacional.

Es el resultado obtenido en la Encuesta de Gestión de bienes patrimoniales y cuenta con las siguientes dimensiones:

D1: Activos Fijos con 10 ítems

D2: Bienes no depreciables con 10 ítems

D3: Existencias de almacén con 10 ítems

Total 30 ítems

2.1.2 Variable 2. Control interno.

Definición conceptual .

Catacora (1996, citado por Rivero, A. 2009 p.3) expresó que el control interno:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. (p. 238)

Definición operacional.

Es el resultado obtenido en la Encuesta de Control interno y cuenta con las siguientes dimensiones:

D1 Organización con 11 ítems

D2 Control contable con 11 ítems

Total 22 ítems

2.2 Operacionalización de variables

Al respecto UDEFA (2011), indicó:

La Operacionalización es el proceso de llevar una variable desde un nivel abstracto a un plano más concreto, su función básica es precisar al máximo el significado que se le otorga a una variable en un determinado estudio, también debemos entender el proceso como una forma de explicar cómo se miden las variables que se han seleccionado. Las variables deben ser descompuestas en dimensiones y estas a su vez traducidas en indicadores que permitan la observación directa y la medición. (p.1).

Valderrama (2009) ha referido que:

“Operacionalizar una variable significa reducir las mismas en dimensiones e indicadores, es decir, traducir los conceptos hipotéticos a unidades de medición y define que: “Es un lenguaje sencillo, la operacionalización de las variables viene a ser la búsqueda de sus componentes o elementos que constituyen esas variables para precisar las dimensiones e indicadores y éstas operan mediante la definición conceptual” (p.30).

A continuación se presenta la Tabla 4, donde se muestra la operacionalización de la variable Gestión de bienes patrimoniales a relacionar.

Tabla 4.

Operacionalización de la variable 1. Gestión de bienes Patrimoniales

Se utilizó el instrumento Cuestionario de Gestión de bienes patrimoniales

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Niveles	Rango
Dimensión Activos Fijos	Cantidad Cumplimiento Oportunidad	Del (01 al 10)			
Dimensión Bienes No Depreciables	movimiento información	Del (11 al 20)	Siempre=5 Casi Siempre= 4	Bajo Medio	65 - 87 88 - 121
			Algunas veces=3 Muy pocas veces=2	Alto	122 - 142
Dimensión Existencias de Almacén	rotación documentación reporte	Del (21 al 30)	Nunca=1		

Nota: Adaptada de la Fundamentación Teórica

Tabla 5.

Operacionalización de la Variable 2. Control interno

Se utilizó el instrumento Cuestionario de Control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Niveles	Rango
	Cumplimiento				
Dimensión	Procesos	Del (01 al 11)			
Organización	calidad				
	Eficiencia		Nunca = 1. Muy Pocas veces=2.	Bajo	53-64 65 - 93
Dimensión	Eficacia		Algunas veces=3,	Medio	94 -110
Control	Oportunidad	Del (12 al 22)	Casi siempre=4,	Alto	
Contable			Siempre = 5		

Nota: Adaptada de la Fundamentación Teórica

2.3 Metodología

Desde el punto de vista metodológico, se estaría estableciendo un conjunto de directrices que permitirían orientar el desarrollo de cualquier proceso dirigido a formular sistemas de control y registro de bienes patrimoniales considerando el tipo y diseño de investigación, instrumentos de recolección de datos y los procesos de análisis de resultados.

Ramos, (2008) ha definido la metodología como “La metodología es el instrumento que enlaza el sujeto con el objeto de la investigación”, sin ella casi imposible llegar a la lógica que conduce el conocimiento científico”. (p.2)

La investigación es del tipo de metodología cuantitativa sustentada por: Hernández, et al (2010), “En el enfoque cuantitativo se recolectan los datos medibles en escalas numéricas para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación” (p.107)

2.4 Tipo de Investigación.

De acuerdo al propósito de la investigación, naturaleza del problema y objetivos formulados en el trabajo, la presente investigación reúne las condiciones suficientes para calificarla como una investigación de tipo básica con enfoque cuantitativo sustentada teóricamente por Leyton (2012). Ha definido la investigación básica como:

Las investigaciones básicas o puras son aquellas dirigidas a conocer las leyes generales de los fenómenos estudiados, elaborando teorías de alcance significativo. La finalidad de este tipo de investigaciones se puede enmarcar en la detección, descripción y explicación de las características y/o problemas de determinados hechos o fenómenos que se dan al interior de una sociedad. Uno de los fines visibles de este tipo de investigaciones es la formulación de teorías explicativas, para lo cual se hace un uso técnico de los conceptos emergentes del estudio. También se puede elaborar o reorientar conceptos a partir de la observación de las características manifiestas del objeto de estudio. De esta manera, la identificación de variables no advertidas en anteriores estudios, puede significar un aporte sustancial de la investigación. Estas investigaciones, cuando se hallan bien elaboradas, pueden servir como base para futuras acciones destinadas a solucionar el problema detectado (p.34)

Sierra (2007): “Es básica, ya que tiene como finalidad “mejorar el conocimiento y comprensión de los fenómenos sociales. Se llama básica porque es el fundamento de otra investigación” (p. 32).

Hernández et.al., (2006, p.5) indica que “el enfoque cuantitativo: Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base a la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”.

2.5 Diseño de la Investigación

La presente investigación es de tipo descriptiva correlacional, no experimental sustentada por:

Hernández, (2010 p.103) sostiene que: “La investigación descriptiva busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice. Describe tendencias de un grupo o población”.

La investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p. 149).

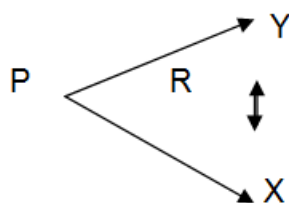
Hernández, (2010): “Sostiene que la investigación correlacional, tiene como propósito conocer la relación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables de un contexto en particular”. (p.149)

Hernández, et al (2010), define los diseños no experimentales como: “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” p.149).

La información se recolectó de manera directa, rápida y confiable en la realidad donde se presenta, es decir la fuente fueron las personas que laboran en el Ministerio, se analizó la gestión de bienes patrimoniales como variable de estudio.

Se representa en el siguiente esquema:

El esquema seguido de la investigación fue:



Dónde:

M: Muestra

X: Variable Gestión de bienes patrimoniales

Y: Variable Control interno

r : Relación

2.6 Población, muestra y muestreo

2.6.1 Población

Según Arias, (2006). “La población o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p.81).

La población o universo de interés en esta investigación, está conformada por 200 trabajadores administrativos que laboran en la Oficina General de Administración del Ministerio de Agricultura y Riego 2014.

2.6.2 Muestra

Según Hernández et al. (2006). “La Muestra de estudio corresponde a la muestra no probabilística pues según la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características del investigador o del que hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico, ni en base a fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de una persona o grupo de personas y desde

luego, las muestras seleccionadas por decisiones subjetivas tienden a estar sesgadas”. (p.131).

Constituido por una muestra de 25 trabajadores del personas que se encuentran laborando en la Oficina de Contabilidad en el Ministerio de Agricultura y Riego 2014.

Se tomó a la población como muestra basado en que la muestra de estudio corresponde a la muestra no probabilística, pues según Hernández y según Sampieri (2006.p.131), la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características del investigador o del que hace la muestra. Aquí el procedimiento no es mecánico, ni en base a fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de una persona o grupo de personas y desde luego, las muestras seleccionadas por decisiones subjetivas tienden a estar sesgadas.

2.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Galán (2009). Indicó que:

Los analistas utilizan una variedad de métodos a fin de recopilar los datos sobre una situación existente, como entrevistas, cuestionarios, inspección de registros (revisión en el sitio) y observación. Cada uno tiene ventajas y desventajas. Generalmente, se utilizan dos o tres para complementar el trabajo de cada una y ayudar a asegurar una investigación completa.

Para llevar a cabo un trabajo de investigación el investigador cuenta con gran variedad de métodos para diseñar un plan de recolección de datos. Tales métodos varían de acuerdo con cuatro dimensiones importantes: estructura, confiabilidad, inferencia del investigador y objetividad. La presencia de estas dimensiones se reduce al mínimo en los estudios cualitativos, mientras que adquieren suma importancia en los trabajos cuantitativos, no obstante el investigador a menudo tiene la posibilidad de adaptar la estrategia a sus

necesidades. Cuando la investigación está altamente estructurada, a menudo se utilizan instrumentos o herramientas para la recolección formal de datos.

Las tres principales técnicas de recolección de datos son:

La entrevista

La encuesta

La observación.

2.7.1Técnicas.

Falcón y Herrera (2005) “Se refieren como técnica, el procedimiento o forma particular de obtener datos o información. La aplicación de una técnica conduce a la obtención de información, la cual debe ser resguardada mediante un instrumento de recolección de datos”. (p.12)

La técnica utilizada ha sido la encuesta. A través de las encuestas se pueden conocer las opiniones, las actitudes y los comportamientos de los ciudadanos.

Encuesta

Carrizales (2012) .La encuesta es una técnica de investigación que consiste en:

Una interrogación verbal o escrita que se le realiza a las personas con el fin de obtener determinada información necesaria para una investigación .Cuando la encuesta es verbal se suele hacer uso del método de la entrevista; y cuando la encuesta es escrita se suele hacer uso del instrumento del cuestionario, el cual consiste en un documento con un listado de preguntas, las cuales se les hacen a la personas a encuestar. Una encuesta puede ser estructurada, cuando está compuesta de listas formales de preguntas que se le formulan a todos por igual; o no estructurada, cuando permiten al encuestador ir modificando las preguntas en base a las respuestas que vaya dando el

encuestado. Las encuestas se les realizan a grupos de personas con características similares de las cuales se desea obtener información. (p.11)

Kerlinger, (2008) menciona que:

La investigación por encuestas estudia poblaciones grandes o más pequeñas seleccionando y analizando muestras elegidas de la población para descubrir la incidencia relativa, la distribución y la interrelación de variables sicológicas y psicológicas. Suelen así denominarse encuestas de muestreo.

Esta encuesta se aplicará a los trabajadores, con el objeto de obtener información sobre los aspectos relacionados con la investigación.

2.7.2 Instrumentos.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario siendo elaborado en base a las dimensiones e indicadores de las variables (a) Gestión de bienes patrimoniales y Variable (b) Control interno, que se aplicó al personal de la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego. La variable se ha desagregado en dimensiones, indicadores, Escala de medición y niveles, con la finalidad de determinar la relación entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno.

Validez y Confiabilidad.

Validez.

Según Zavando (2010) “La validez es utilizado para significar todos los atributos positivos que posee un instrumento de medición o clasificación, lo cual genera confusión y puede resultar en una legitimación apresurada de un método o instrumento en particular, que bien podría inducir a falsas estimaciones” (p.75).

Se utilizarán los siguientes aspectos de validación:

Indicadores	:	Criterios
Claridad	:	Está formulado con lenguaje apropiado y específico
Objetividad	:	Está expresado en conductas observables
Actualidad	;	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología
Suficiencia	:	Comprenden los aspectos en cantidad y calidad
Intencionalidad	:	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias
Consistencia	:	Basado en aspectos teórico - científicos
Coherencia	:	Entre los índices, indicadores y las dimensiones
Metodología	:	La estrategia responde al propósito del diagnóstico
Pertinencia	:	El instrumentos es funcional para el propósito de la Investigación

Confiabilidad de los instrumentos.

La confiabilidad de una medición o de un instrumento, según el propósito de la primera y ciertas características del segundo, puede tomar varias formas o expresiones al ser medida o estimada: coeficientes de precisión, estabilidad, equivalencia, homogeneidad o consistencia interna, pero el denominador común es que todos son básicamente expresados como diversos coeficientes de correlación. Según Quero, (2010, p.67). La confiabilidad de los instrumentos de esta investigación, fueron obtenidos mediante la aplicación del coeficiente “Alfa de Cronbach” que nos dio el grado en que el instrumento es confiable. El Coeficiente Alfa de Cronbach (α), se describe mediante la siguiente fórmula estadística:

$$\alpha = \left(\frac{n}{n-1} \right) \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^n \sigma_{X_i}^2}{\sigma_X^2} \right] =$$

Dónde:

α : Coeficiente Alfa de Cron Bach

n : Número de ítems

$\sum \sigma_{xi}^2$: Sumatoria de las Varianzas de los ítems

σ_X^2 : Varianza de la variable.

1. Instrumento para la Variable Gestión de bienes patrimoniales

Ficha técnica:

Nombre del Instrumento: Cuestionario de Gestión de Bienes Patrimoniales.

Autora: Luisa Zanabria Cárdenas

Año: 2015

Descripción:

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego -2015

Población: Trabajadores profesionales y técnicos de la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego.Lima.2015.

Número de ítem: 30

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El trabajador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere evaluado respecto lo observado.

Niveles o Rango: Abad (1997:179) Según la escala tipo Likert permite que el usuario exprese su opinión sobre la calidad de un servicio o productos en grados de variables.

Para la validez y confiabilidad se ha realizado un estudio en 25 personas y se le aplicó el cuestionario sobre la Gestión de bienes patrimoniales para someterla a un proceso de análisis estadístico de sus ítems.

Para la presente investigación, se realizó un análisis de ítems, para cada dimensión del instrumento. En la Tabla 3 se presenta el análisis de ítems para Gestión de bienes patrimoniales. Se encontraron correlaciones bajas (ítem 2, 5, 9, 11, 12, 13, 14, 18) las cuales se eliminaron, quedando el instrumento con 22 ítems.

Tabla 6.
*Análisis de ítem de Gestión de bienes
 patrimoniales*

	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
Item01	.597	.944
Item03	.596	.944
Item04	.730	.943
Item06	.568	.944
Item07	.486	.945
Item08	.449	.945
Item10	.650	.944
Item15	.786	.942
Item16	.700	.943
Item17	.660	.943
Item19	.689	.943
Item20	.645	.944
Item21	.533	.945
Item22	.578	.944
Item23	.599	.944
Item24	.638	.944
Item25	.663	.943
Item26	.668	.944
Item27	.687	.943
Item28	.727	.943
Item29	.597	.944
Item30	.612	.944

Se calculó la confiabilidad de consistencia interna del instrumento, mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, cuyos resultados se aprecian en la Tabla 7. Se observa que el coeficiente de Gestión de bienes patrimoniales está por encima de 0.90, y el coeficiente Alfa del instrumento en su totalidad obtuvo un valor de 0.944, por lo tanto, se considera el instrumento confiable.

Tabla 7

Valores Alfa de Cronbach para Gestión de bienes patrimoniales

Instrumento	Coeficiente alfa	Ítem
Gestión de bienes patrimoniales	.944	22

Interpretación:

Considerando la siguiente escala (De Vellis 2006, p.8)

Por debajo de .60 es inaceptable

De .60 a .65 es indeseable

Entre .65 y .70 es mínimamente aceptable

De .70 a 0.80 es respetable

De 0.80 a .90 es buena

De .90 a 1.00 es muy buena

Siendo los coeficiente de Alfa de Cronbach superiores a 0.90 lo que indica que el grado de confiabilidad del instrumento es bueno.

2. Instrumento para la Variable Control Interno**Ficha técnica:**

Nombre del Instrumento: Cuestionario para la Variable Control interno.

Autora: Luisa Zanabria Cárdenas

Año: 2015

Descripción:

Tipo de instrumento: Cuestionario

Objetivo: Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura -2015

Población: Trabajadores profesionales y técnicos de la Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego.Lima.2015.

Número de ítem: 22

Aplicación: Directa

Tiempo de administración: 30 minutos

Normas de aplicación: El trabajador marcará en cada ítem de acuerdo lo que considere evaluado respecto lo observado.

Niveles o rango: Abad (1997: 179). Según la escala tipo Likert permite que el usuario exprese su opinión sobre la calidad de un servicio o productos en grados de variables.

Para la validez y confiabilidad se ha realizado un estudio con 25 personas a quienes se les ha aplicado el cuestionario para someterla a un proceso de análisis estadístico de sus ítems.

En la Tabla 8 se presenta el análisis de ítems para Control interno

Tabla 8

Análisis de ítem de Control interno

	Correlación elemento-total corregida	Alfa de Cronbach si se elimina el elemento
Item01	,728	,958
Item02	,731	,957
Item03	,728	,958
Item04	,736	,958
Item05	,775	,957
Item06	,727	,958
Item07	,695	,958
Item08	,811	,957
Item09	,776	,957
Item10	,792	,957
Item11	,639	,959
Item12	,392	,961
Item13	,571	,959
Item14	,720	,958
Item15	,825	,956
Item16	,696	,958
Item17	,771	,957
Item18	,792	,957
Item19	,446	,960
Item20	,710	,958
Item21	,730	,958
Item22	,818	,956

Por otro lado, se calculó la confiabilidad de consistencia interna del instrumento, mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, cuyos resultados se aprecian en la Tabla 9. Se observa que el coeficiente de Control interno está por encima de 0.90. Además, el coeficiente Alfa del instrumento en su totalidad obtuvo un valor de 0.958, por lo tanto, se considera al instrumento confiable.

Tabla 9

Valores Alfa de Cronbach para Control interno

Instrumento	Coeficiente alfa	Ítem
Control interno	,958	22

Interpretación:

Considerando la siguiente escala (De Vellis, 2006, p.8)

Por debajo de .60 es inaceptable

De .60 a .65 es indeseable.

Entre .65 y .70 es mínimamente aceptable.

De .70 a .80 es respetable.

De .80 a .90 es buena

De .90 a 1.00 Muy buena

Siendo los coeficientes de Alfa de Cronbach superiores a 0.90 lo que indicaría que el grado de confiabilidad del instrumento es muy buena.

Seguidamente se ha procedido a crear el baremo para ambas variables. En la tabla 10 se presentan los estadísticos descriptivos de la variable Gestión de bienes patrimoniales y sus dimensiones, encontramos los valores mínimo y máximo de las puntuaciones obtenidas por los trabajadores administrativos para construir un baremo mediante cuartiles, y así interpretar los niveles, el cual se muestra en la Tabla 11.

Tabla 10

Estadísticos descriptivos de la variable Gestión de bienes patrimoniales

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Típica
Gestión de bienes patrimoniales	25	65	142	103.320	20.550
N Válido (según lista)	25				

Tabla 11

Baremo de Gestión de bienes patrimoniales

	Gestión de bienes patrimoniales		Niveles y rangos	
Percentiles	25	87.50	Bajo:	65-87
	50	101.00	Medio:	88-121
	75	121.50	Alto:	122-142

En la tabla 12 se presentan los estadísticos descriptivos de la variable Control interno, encontrando los valores mínimos y máximos de las puntuaciones obtenidas por los trabajadores administrativos para construir un baremo mediante cuartiles, y así interpretar los niveles, el cual se muestra en la Tabla 13.

Tabla 12

Estadísticos descriptivos de la variable Control interno

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desv. Típica
Control interno	25	53	110	79.840	17.459
N Válido (según lista)	25				

Tabla 13

Baremo de Control interno

	Control interno		Niveles y rangos	
Percentiles	25	64.50	Bajo:	53-64
	50	80.00	Medio:	65-93
	75	93.00	Alto:	94-110

2.8 Métodos de análisis de datos

Para analizar cada una de las variables se está considerando los resultados que se obtienen de las encuestas, la cual permitirá proponer soluciones al problema planteado; para tal efecto se ha utilizado del programa SPSS V. 22, porcentajes en tablas y figuras para presentar la distribución de los datos, la estadística descriptiva.

Prueba de Kolmogorov-Smirnov para determinar si los datos se aproximan a una distribución normal y elegir el tipo de estadística adecuada (paramétrica o no paramétrica)

Rho Spearman: “El coeficiente de correlación por rangos (ρ) es una medida de asociación de dos variables expresadas en escala de tipo ordinal, de modo que entre los objetos o individuos estudiados puede establecerse un orden jerárquico para las series”. (Ávila, 2010, p.225). Determina el grado de relación entre las variables de estudio.

Nivel de Significación: Si es menor del valor 0.05, se dice que el coeficiente es significativo en el nivel de 0.05 (95%) de confianza en que la correlación sea verdadera y 5% de probabilidad de error).

2.9 Aspectos éticos

Se siguieron los principios de:

Reserva de identidad de los trabajadores

Citas de los textos y documentos consultados

Capítulo 3

Resultados

3.1 Descripción de los resultados.

3.1.1 Descripción de la Variable Gestión de Bienes Patrimoniales.

En la tabla 14 se presentan los niveles de percepción de la gestión de bienes patrimoniales en el Ministerio de Agricultura y Riego. Se observa el 52% se encuentra en un nivel medio, el 24% en un nivel bajo y el 24% en un nivel alto.

Estos hallazgos se visualizan en la Figura 2

Tabla 14

Niveles de Gestión de bienes patrimoniales

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Bajo	6	24.0%
	Medio	13	52.0%
	Alto	6	24.0%
	Total	25	100%

Nota: Tomado del Cuestionario de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno

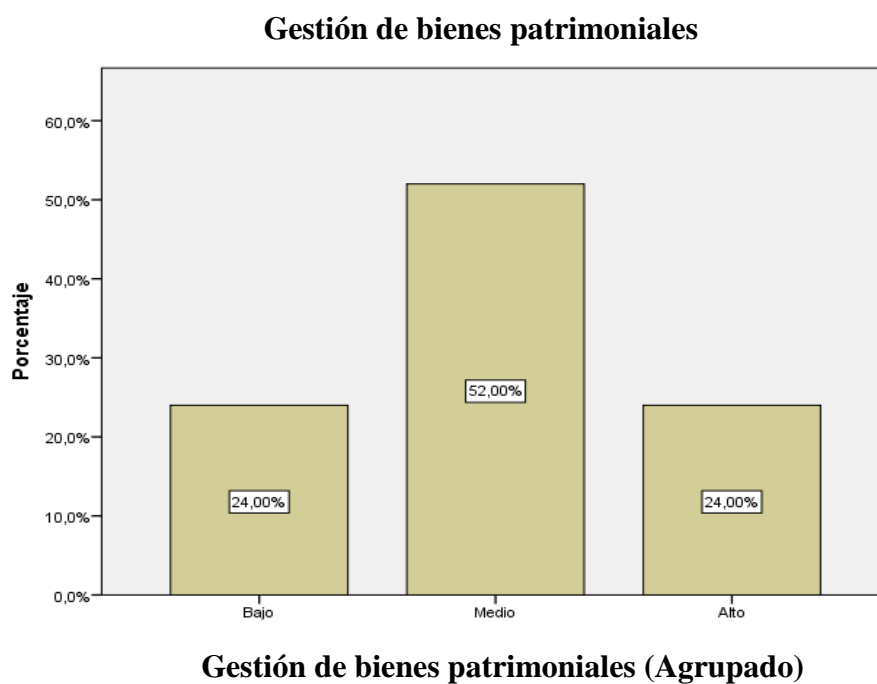


Figura 2. Niveles de Gestión de bienes patrimoniales

3.1.2 Descripción de la variable Control interno

En la tabla 15 se presentan los niveles de percepción del control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego. Se observa que el 24% se encuentra en un nivel medio, el 52% en un nivel bajo y el 24% en un nivel alto. Estos hallazgos también se visualizan en la Figura 3

Tabla 15

Niveles de Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válidos	Bajo	6	24.0%
	Medio	13	52.0%
	Alto	6	24.0%
	Total	25	100%

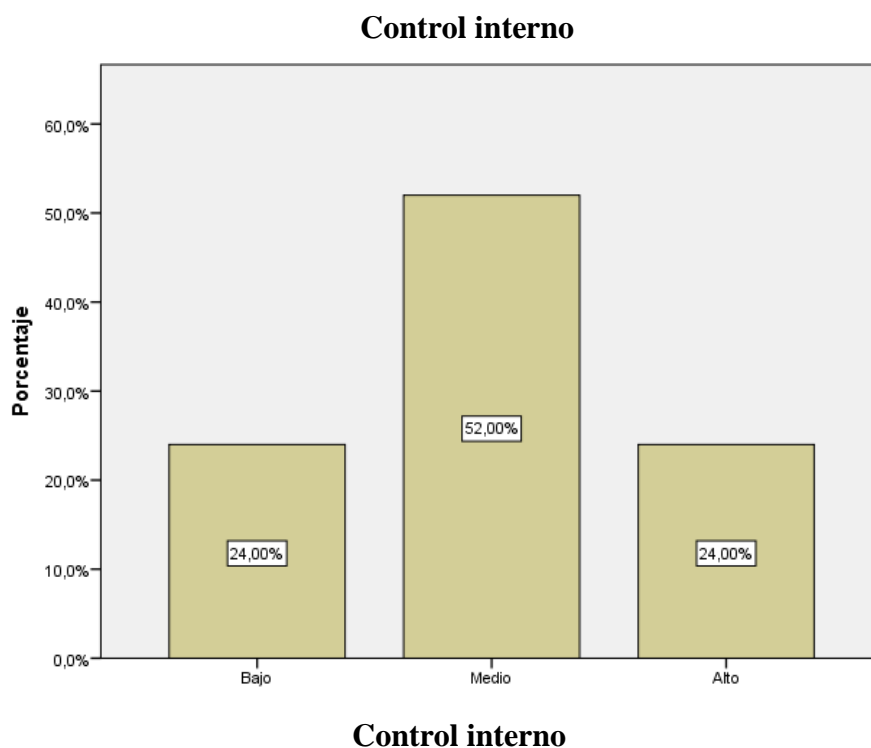


Figura 3. Niveles de Control interno

3.1.3 Descripción variable Gestión de bienes patrimoniales vs control interno

En la tabla 16 se presentan los niveles de percepción de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego. Se observa que del 24% de los que percibe la gestión de bienes patrimoniales en un nivel bajo, el 20% manifiesta un nivel bajo en control interno, 4% en un nivel medio y 0.00 un nivel alto. Por otro lado el 52% que percibe la gestión de bienes patrimoniales en un nivel medio, el 4% manifiesta un nivel bajo de control interno, el 40% en un nivel medio y el 8% en un nivel alto y por último del 24% que percibe la gestión de bienes patrimoniales en un nivel alto, el 0.0% manifiesta un nivel bajo en control interno, el 8% un nivel medio y el 16% un nivel alto. Estos hallazgos se visualizan en la Figura 4.

Tabla 16

Niveles de Gestión de bienes patrimoniales vs Control interno

			Control interno (agrupado)			Total
			Bajo	Medio	Alto	
Gestión de Bienes Patrimoniales (agrupado)	Bajo	Recuento	5	1	0	6
		% del total	20.0%	4.0%	0.0%	24.0%
	Medio	Recuento	1	10	2	13
		% del total	4.0%	40.0%	8.0%	52.0%
	Alto	Recuento	0	2	4	6
		% del total	0.0%	8.0%	16.0%	24.0%
	Total	Recuento	6	13	6	25
		% del total	24.0%	52.0%	24.0%	100.0%

Nota: Tomado del Cuestionario de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno (Apéndice B)

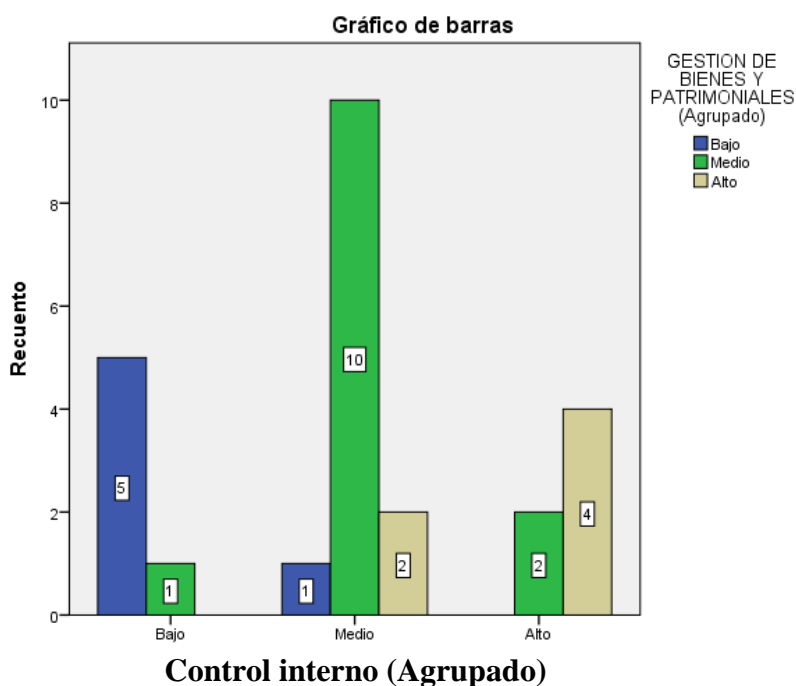


Figura 4. Niveles de Gestión de bienes patrimoniales vs Control interno

3.1.4 Prueba de normalidad

En la tabla 17 se presentan los puntajes obtenidos según kolmogorov – Smirnov para las variables Gestión de bienes patrimoniales y Control interno. Se observa que los puntajes de las dimensiones de la variables Gestión de bienes patrimoniales y su puntaje total no presenta distribución normal ($p < 0.05$). Asimismo los puntajes de la variable Control interno no presentan distribución normal ($p < 0.05$), según los resultados obtenidos se empleará para la prueba de hipótesis la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

Tabla 17

Prueba de normalidad para Gestión de bienes patrimoniales y Control interno

	Estadístico	Sig.
Gestión de bienes patrimoniales	0.11	0.20
Activos Fijos	0.15	0.13
Bienes no depreciables	0.08	0.20
Existencias de almacén	0.09	0.20
Control interno	0.09	0.20

3.1.5 Prueba de hipótesis

Prueba de hipótesis general

Hipótesis nula.- No existe una relación significativa entre la variable Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en el Ministerio y Riego 2014

Hipótesis alterna.- Se puede afirmar que existe una correlación directa y significativa entre la variable Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2014.

En la tabla 18 se presentan el resultado para contrastar la hipótesis general: Existe relación entre la Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego. Se obtuvo un coeficiente de correlación alta $r=0,812^{**}$, con una $p=0,00$ ($p < 0,01$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto se puede afirmar que existe una correlación directa y significativa entre la variable Gestión de bienes patrimoniales y Control interno. Esta relación se puede apreciar en la Figura 5.

Tabla 18

<i>Relación de Gestión de bienes y patrimoniales y Control Interno</i>			Gestión de bienes patrimoniales	Control Interno
Rho de Spearman	Gestión de bienes y patrimoniales	Coeficiente de correlación	1,00	0,812
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	25	25
	Control Interno	Coeficiente de correlación		
		Sig. (bilateral)	0.812	1
		N	0	

*. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Prueba de hipótesis específica 1:

En la tabla 19 se presentan los resultados para contrastar la hipótesis específica 1: existe relación entre Gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión activos fijos en los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego. Se obtuvo un coeficiente de correlación alta de $r = 0.663^{**}$, con una $p = 0.000$ ($p < .01$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación directa y muy significativa entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en trabajadores; es decir a mayor control interno mejor gestión de bienes patrimoniales.

Esta relación se puede observar en la Figura 5.

Tabla 19

Relación de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en su dimensión

Activos Fijos

			Activos Fijos	Control Interno
Rho de Spearman	Gestión de bienes patrimoniales	Coefficiente de correlación	1,00	0,663
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	25	25
	Activos Fijos	Coefficiente de correlación		
		Sig. (bilateral)	0,663	1
		N	0	

*. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Prueba de hipótesis específica 2:

En la tabla 20 se presentan los resultados para contrastar la hipótesis específica 2: existe relación entre Gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión bienes no depreciables en los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego. Se obtuvo un coeficiente de correlación alta de $r = 0.775^*$, con una $p = 0.00$ ($p < .01$), con el cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe una correlación directa entre Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en su dimensión bienes no depreciables, es decir a mayor Control interno mejor Gestión de bienes no depreciables.

Tabla 20

Relación de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en su dimensión bienes no depreciables

			Bienes no depreciables	Control Interno
Rho de Spearman	Gestión de bienes y patrimoniales	Coeficiente de correlación	1,00	0,775
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	25	25
	Bienes no depreciables	Coeficiente de correlación		
		Sig. (bilateral)	0,775	1
		N	0	

*. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Prueba de hipótesis específica 3:

En la tabla 21 se presentan los resultados para contrastar la hipótesis específica 3: existe relación entre Gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión existencias de almacén en los trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego. Se obtuvo un coeficiente de correlación alta de $r = 0.833^*$, con una $p = 0.00$ ($p > .01$), con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede afirmar que existe correlación directa entre Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en su dimensión existencias de almacén, es decir a mayor Control interno mejor Gestión de existencias de almacén.

Tabla 21

Relación de Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en su dimensión existencias de almacén.

			Existencias de almacén	Control Interno
Rho de Spearman	Gestión de bienes y patrimoniales	Coefficiente de correlación	1,00	0,833
		Sig. (bilateral)		0,000
		N	25	25
	Existencias de almacén	Coefficiente de correlación		
		Sig. (bilateral)	0,833	1
		N	0	

*. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Capítulo 4

Discusión

4.1 Discusión

La presente investigación al haber encontrado un coeficiente de correlación de Rho Spearman de 0.812 indica que existe relación positiva entre las variables además se encuentra en el nivel de correlación alta y siendo el nivel de significancia bilateral $p=0.000<0.001$ se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, esto lo corrobora lo planteado por Standars (1997, citado por Rivero 2009 p.3) en el cual señaló que el control interno se define como las acciones adoptadas por la Gerencia para aumentar la probabilidad de que los objetivos se cumplan.

Según Misari (2012) en su investigación acerca del control interno y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita, cuyo objetivo fue establecer si el control interno de inventarios influye en la gestión de las empresas de fabricación de calzado y en la cual se concluye que el control interno era un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzado, la aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo, por lo tanto tiene similitud con la presente investigación realizada ya que a mayor control interno habrá mejor gestión de bienes patrimoniales.

Igualmente, se demuestra con lo planteado por Alvarez (2007), que el control interno financiero comprende en un sentido amplio, el Plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, incluye también el soporte documentario, los registros y las conciliaciones de cuentas.

También se corrobora lo planteado por Guzmán (2012) que indica que indica que el Control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión de las políticas gerenciales establecidas, encontrándose también una similitud con la investigación porque se ha demostrado una correlación alta entre las variables de estudio.

Se confirma también lo planteado por Bacallao (2009) que manifiesta que el control interno es un conjunto de acciones estructuradas por normas dirigidas a un fin o resultado. El control interno lo llevan a cabo las personas, en cada nivel de la entidad, no se trata solo de la dirección, si no de todas las personas que componen la organización, las cuales deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos, aplicar controles y estar en condiciones de responder adecuadamente a ello.

Se reafirma también lo expuesto por Catacora (1996, citado por Rivero, A. 2009 p.3) expresa que el control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

Capítulo 5

Conclusiones

Conclusiones

En el presente estudio se concluye que existe relación entre la Gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego.

Primera.- Se demuestra que existe relación entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego en su dimensión activos fijos; habiendo encontrado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.663, con una $p=0.000$ ($p < .001$); lo que representó un nivel de asociación alta entre ambas variables. Se concluye que: Existe una relación significativa entre la Gestión bienes patrimoniales y el control interno en su dimensión activos fijos en el Ministerio de Agricultura y Riego 2015, debido a que las políticas utilizadas en el control interno son coherentes.

Segunda.- Se demuestra que existe relación entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego en su dimensión bienes no depreciables, habiendo encontrado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.775, con una $p=0.000$ ($p < .01$); lo que representó un nivel de asociación alta entre ambas variables. Se concluye que: Existe una relación significativa entre la Gestión bienes patrimoniales y el control interno en su dimensión bienes no depreciables en el Ministerio de Agricultura y Riego – 2015, ya que de acuerdo a los procedimientos establecidos han permitido establecer criterios que optimizen dicha tarea.

Tercera.- Se demuestra que existe relación entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego en su dimensión existencias de almacén, habiendo encontrado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.833, con una $p=0.000$ ($p < .01$) lo que representó un nivel de asociación alta entre ambas variables. Se concluye que: Existe una relación significativa entre la Gestión bienes patrimoniales y el control interno en su dimensión existencias de almacén en el Ministerio de Agricultura y

Riego – 2015, siendo su principal objetivo proporcionar información sobre los inventarios asegurando la confiabilidad de los Estados Financieros.

Cuarta.- Finalmente, en la presente investigación se demuestra que existe relación entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego; habiendo encontrado un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0.812, con una $p=0.000$ ($p < .01$), lo representó un nivel de asociación alta entre ambas variables; lo que garantiza en forma razonable la confiabilidad de la información financiera de los bienes patrimoniales, dado que se aprecia que la efectividad de los procedimientos de control interno se relacionan con la gestión de bienes patrimoniales, lo cual influye en una gestión administrativa eficiente.

Capítulo 6

Recomendaciones

Recomendaciones

- Primera:** Habiendo demostrado la correlación existente entre la gestión de bienes patrimoniales y el control interno, se sugiere fortalecer cada una de las dimensiones involucradas en cada variable inmersa en el estudio, tal como se menciona a continuación.
- Segunda:** Sería necesario que se establezcan políticas dentro de la institución para el seguimiento de los registros y controles internos de los activos fijos, bienes no depreciables y existencias de almacén desde su adquisición hasta su destino final, con el fin de que éste proceso se de en forma sistemática y a la vez pueda ser desarrollada de acuerdo a un procedimiento interno.
- Tercera:** Se recomienda que el personal que labora en la Oficina de Contabilidad sea capacitado en el aspecto contable permanentemente, con el fin de lograr un mejor desenvolvimiento en las tareas asignadas y la adquisición de conocimientos acorde con las normas vigentes.
- Cuarta:** Se sugiere que se determinen los niveles mínimos y máximos de existencias en el almacén evitando inversiones improductivas por sobre existencias o poner en peligro la continuidad del servicio con la carencia de bienes. Asimismo que el inventario físico general de bienes patrimoniales se efectúe en todos los lugares donde estén ubicados los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la institución a fin de presentar Estados Financieros razonables.
- Quinta:** Se recomienda evaluar la actual distribución de funciones del personal de la Oficina de Contabilidad y su incidencia sobre el trabajo en equipo, además de

mejorar el clima organizacional y fortalecer las relaciones personales entre los colaboradores de la Oficina de Contabilidad.

Sexta: Se sugiere que los directivos desarrollen su capacidad de gestión y lideren equipos de trabajo con orientación a resultados y que la Oficina de Administración oriente a las Oficinas del Ministerio de Agricultura y Riego sobre las responsabilidades inherentes a la Gestión de bienes patrimoniales y control interno para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

Setima: Finalmente, se recomienda que se establezca procedimientos para mejorar la eficiencia y eficacia en los controles de los procesos de Gestión de bienes patrimoniales de manera que se profundice en este campo.

Capítulo 7

Referencias Bibliográficas

Referencias Bibliográficas

- Alvarez, O. (2007) *Auditoria Gubernamental Integral*. Editorial Pacífico. Perú- Lima
- Arias Odón, Fidias Gerardo (2006) “*El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica* (5°. ed.) Caracas – Venezuela. Recuperado de: <http://www.academia.edu/7373626/Fidias-Arias>.
- Aquipucho Lupo, Lucy Silvia (2015) - Tesis: “*Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad distrital Carmen de la Legua, Reynoso – Callao, período 2010 -2012*”
- Bacallao Horta, Maileny (2009). *Génesis del control interno*. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Barzelay, Michael y Thompson, Fred (2010) Regreso al futuro: *Lograr que la administración pública sea una ciencia del diseño de la administración*.
- Bernal Pisfil, Florencio (2008) – “*El Inventario Físico Activos Fijos: Objetivo, alcance, procedimientos, valorización, Procedimientos, valorización y responsabilidad*” Revista actualidad empresarial N° 168
- Cantú Guajardo (2012) <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/12789/capitulo3.pdf>
- Carrizales (2012.p.11). Define sobre las encuestas.
- Castañeda Santos, Victoriano (2007) - *Manual para la administración de los bienes estatales*
- Catacora, M. (1996). *El Control Interno*. Recuperado de: [www. Gestiopolis.com](http://www.Gestiopolis.com)
- Consejo de la Federación Internacional de Contadores – IFAC -) (2001) *Normas*

Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP 17 – Propiedad, Planta y Equipo) y NICSP 12 – Inventarios)

Contaduría Pública de la Nación – Norma Internacional de Contabilidad N° 17

Cruz Lezama Osain Indicadores de gestión. Recuperado de:

www.monografias.com › ... › Indicadores de gestión

Chancunsig Sandra (2012) Tesis: *Parámetros para el control y valoración referencial de los bienes muebles del Hospital León Becerra de Guayaquil y su incidencia económica – financiera, periodos 2001 – 2011.*

De La Rosa Badillo Jacqueline (2007) – Tesis “*Manejo del activo fijo histórico y B-10*”

De Vellis, G. (2006). La medición en ciencias sociales y en la psicología, en Estadística con SPSS y metodología de la investigación. México: Trillas.

Directiva N° 002-2016-EF/51.01 (2015) “*Metodología para el reconocimiento, medición y registro de los bienes de propiedades, planta y equipo de las entidades gubernamentales*”

Estándares para la Práctica profesional de la Auditoría Interna (1997)

Estupiñan Gaittan, Rodrigo (2006) - *Control interno y fraudes con base los ciclos transaccionales*. Análisis del Informe COSO I y II; 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá – Colombia 2006

Falcón, A & Herrera G, (2005). *Análisis del Dato Estadístico*. (Guía didáctica), Universidad Bolivariana de Venezuela .Caracas.

Fundación Iberoamericana de Altos Estudios Profesionales (2014) Recuperado de:

<http://www.fiaep.org/inventario/controlymanejodeinventarios.pdf>

Galán H, (2009.p.2). *Técnicas de recolección de datos*. Recuperado de:
<http://recodatos.blogspot.com/2009/05/tecnicas-de-recoleccion-de-datos.html>

Gómez G. (2003), en su libro “Control Interno: *Una responsabilidad de todos los integrantes de la organización empresarial*

Hernández, Fernández y Baptista (2006) en su libro “*Metodología de la Investigación*”

Hernández, Sampieri, et.al. (2009) *Manual de Técnicas de Investigación para estudiantes*

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, L. (2010). *Metodología de la investigación*. México. Mc. Graw-Hill/ Interamericana de C.V, Editores, S.A. Quinta edición.

Hernández Celis Domingo. (2007). *Control interno para la eficiencia en las empresas públicas de saneamiento del Perú*. Recuperado de
<http://www.gestiopolis.com/control-interno-para-eficiencia-empresas-publicas-saneamiento-peru/>

Horngren, Charles (1997) *Contabilidad Financiera*

International Accounting Standars Board – Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (2012)

Jiménez Murillo, Roberto (2011) – *Control Patrimonial Gubernamental*

Kerlinger, F. (1997). *Investigación del comportamiento*. México, D.F.: McGraw-Hill.

Koontz, Harold – Principios de administración

Laurente Gauna, Fredy Tesis: *Control operativo y su incidencia en la Gestión*

Administrativa en la Dirección Sectorial Agraria Tacna, período 2007 -2008

Ley N° 28708 (2006) Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad

Leyton, D. (2012). *Investigación científica*. Recuperado de:
<http://investigacionestodo.wordpress.com/2012/05/19/clases-y-tipos-de-investigacion-cientifica/#>

- López Díaz Antonio (1999) <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/12789/capitulo3.pdf>
- Mantilla, Samuel (2005). *Control Interno: Informe COSO*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Malásquez Anampa (2012) – Tesis: “*Control en la Gestión Pública para lograr la Eficiencia en la Municipalidad de Chincha*” – Universidad Privada San Juan Bautista
- Martin, C (2009). *Impacto social, económico, ambiental y tecnológico de la investigación*. Recuperado de: http://bvs.sld.cu/revistas/aci/vol15_3_07/aci08307.htm
- Misari Argandoña, Marco Antonio (2012) Tesis: “*El control interno de inventario y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el distrito de Santa Anita*”
- Murguía R. y Asociados S.C. – Contabilidad Gubernamental “*Registro y control del Patrimonio municipal*”, México.
- Nobrega Verónica (2009) – Universidad de los Andes “*Procedimiento contable del activo fijo en las empresas del sector gasífero del Municipio Valera, Estado Trujillo, Venezuela*”
- Paltán Vega, María José (2007) – Tesis: “*Manual de Procedimientos para el manejo y control de los activos fijos tangible de Metrocar S.A.*”
- Palafox (2006) –Universidad de Colima – Facultad de Contabilidad y Administración - “*Propuesta para que el área técnica usuaria determine los niveles de inventario en el almacén*”
- Quero Virla, M. (2010.p.67). *Confiabilidad y coeficiente Alpha de Cronbach*. Revista de estudios Interdisciplinarios de Ciencias sociales. Universidad Rafael Belloso Chacin.) Venezuela Recuperado de: <http://medicionyevaluacion.weebly.com/confiabilidad-y-validez/may-23rd-20151>
- Ramos E. (2008.p.2) *Métodos y Técnicas de investigación*. Gestipolis. Recuperado de:

<http://gestiopolis.com/economía/metodos-y-tecnicas-de-investigación.htm>

Rivero Bolaños Ariamna. (2009). *Antecedentes y evolución del Control Interno*. Su desarrollo en Cuba.

Stanton William J., Etzel Machael J., Walker Bruce (2007) en su libro “*Fundamentos de Marketing*”, 14a edición (2007)

Tomala Bermeo Julissa, Stefanie Prieto Veloz (2013 – Tesis: “*Propuesta de nuevos controles para el manejo técnico de los bienes muebles y equipos en la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil*”

Trejo S, (2008, p.1) *Teoría del desarrollo institucional*. Gestio Polis. Colombia Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/administracion-estrategia/teoria-del-desarrollo-organizacional.htm>

Thompson I, (2007.p.1) *Concepto de Organización*. Promonegocios.net. . Recuperado de: <http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-organizacion.html>

Uvalle Berrones Ricardo (2004) *El control y la evaluación en la administración pública* – Revista Mexicana de Ciencia Políticas y Sociales.

UDEFA, (2011.p.11) *Concepto de Operacionalización de las variables*. Recuperado de: <http://metodologia-aldia.blogspot.com/2011/10/concepto-de-operacionalizacion-de-las.html>

Zapata Sánchez, Pedro (2005), *Contabilidad General*

Zarpan (2013) Tesis “*Evaluación del Sistema de control interno del Area de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad distrital de Pomalca – 2012*”

Zavando M, Daniela (2010). *Validez en la Investigación Imaginológica* - Revista Chilena de Radiología – Universidad Autónoma de Chile. Recuperado de:
www.scielo.cl/pdf/rchradiol/v16n2/art07.

Apéndices

Apéndice A

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
ESCUELA DE POST GRADO
MAESTRÍA DE GESTION DE PÚBLICA

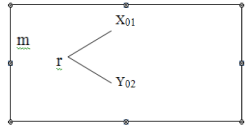
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO	GESTION DE BIENES PATRIMONIALES Y CONTROL INTERNO EN EL MINISTERIO DE AGRICULTURA Y RIEGO – 2014 AUTOR: ZANABRIA CARDENAS LUISA
---------------	--

PROBLEMA	Objetivos	Hipótesis	VARIABLES E INDICADORES					
Problema General ¿Cómo es la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura -2015?	Objetivo general Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura -2015	Hipótesis general Existe relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en el Ministerio de Agricultura -2014	VARIABLE 1. Gestión de bienes patrimoniales					
			Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Niveles	Rango
			Dimensión activos fijos	Cumplimiento Cantidad Efectividad Oportunidad	Del (01 al 10)			
Problemas específicos. ¿Cómo es la gestión de bienes patrimoniales en el aspecto contable Ministerio de Agricultura -2014?	Objetivos específicos Describir la gestión de bienes patrimoniales en el aspecto contable en el Ministerio de Agricultura y Riego -2015	Hipótesis específico No se formularán hipótesis descriptivas	Dimensión Bienes no depreciables	Cumplimiento Cantidad Información	Del (11 al 20)	Siempre = 5 Casi siempre=4 Algunas veces=3 Muy pocas veces =2 Nunca = 1	Bajo 65-87	
							Medio 88-121	
							Alto 122-142	
			Problema Específico 1 ¿Cuál es la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión activos fijos en el Ministerio de Agricultura -2015?	Objetivo específico 1 Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión activos fijos en el Ministerio de Agricultura y Riego –2015	Hipótesis específico 1 Existe relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en la dimensión activos fijos en el Ministerio de Agricultura -2014	Dimensión Existencias de almacén	Cumplimiento Cantidad Efectividad Oportunidad	Del (21 al 30)

<p>Problema específico 2 Cuál es la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión bienes no depreciables en el Ministerio de Agricultura -2015?</p> <p>Problema específico 3 Cuál es la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión existencias de almacén en el Ministerio de Agricultura – 2015?</p>	<p>Objetivo específico 2 Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión bienes no depreciables en el Ministerio de Agricultura - 2015</p> <p>Objetivo Específico 3 Determinar la relación entre gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión existencias de almacén en el Ministerio de Agricultura - 2015</p>	<p>Hipótesis específico 2 Existe relación entre la gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión bienes no despreciables en el Ministerio de Agricultura -2015</p> <p>Hipótesis específico 3 Existe relación entre la gestión de bienes patrimoniales y control interno en su dimensión existencias de almacén en el Ministerio de Agricultura -2015</p>	<div></div> <div><div></div><div>VARIABLE 2 Control interno</div><table><tr><th>Dimensiones</th><th>Indicadores</th><th>Ítem</th><th>Escala</th><th>Niveles</th><th>Rango</th></tr><tr><td rowspan="3">Organización</td><td>Infraestructura</td><td rowspan="3">Del (01 al 11)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Procesos</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Cumplimiento</td><td>Siempre=4 Casi Siempre= 3 Algunas Veces=2 Nunca=1</td><td>Bajo 53-64 Medio 65-93 Alto 94-110</td><td></td></tr><tr><td rowspan="3">Control Contable</td><td>Eficiencia</td><td rowspan="3">Del (12 al 22)</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Eficacia</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>Cumplimiento</td><td></td><td></td><td></td></tr></table></div>	Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Niveles	Rango	Organización	Infraestructura	Del (01 al 11)				Procesos				Cumplimiento	Siempre=4 Casi Siempre= 3 Algunas Veces=2 Nunca=1	Bajo 53-64 Medio 65-93 Alto 94-110		Control Contable	Eficiencia	Del (12 al 22)				Eficacia				Cumplimiento			
Dimensiones	Indicadores	Ítem	Escala	Niveles	Rango																																
Organización	Infraestructura	Del (01 al 11)																																			
	Procesos																																				
	Cumplimiento		Siempre=4 Casi Siempre= 3 Algunas Veces=2 Nunca=1	Bajo 53-64 Medio 65-93 Alto 94-110																																	
Control Contable	Eficiencia	Del (12 al 22)																																			
	Eficacia																																				
	Cumplimiento																																				

Métodos de Análisis de Datos

METODO Y DISEÑO	POBLACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADÍSTICA
<p>TIPO. Tipo Básica con enfoque cuantitativo</p> <p>DISEÑO. El presente estudio se clasifica dentro del Diseño descriptivo, correlacional, de investigación no experimental .</p> <p>El esquema del presente diseño es el siguiente:</p>  <p>Dónde: P =Población Y =Variable Gestión de bienes Patrimoniales X = Control interno R = Relación</p>	<p>Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego - 2014</p> <p>Población</p> <p>La población es de 200 trabajadores del Ministerio de Agricultura y Riego. 2014</p> <p>Muestra</p> <p>La muestra es de 25 trabajadores administrativos del Ministerio de Agricultura y Riego. 2015</p> <p>Muestreo no probabilístico, poblacional o censal.</p>	<p>VARIABLE: Gestión de bienes patrimoniales</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario de Gestión de bienes patrimoniales</p> <p>TÉCNICAS: ENCUESTA.</p> <p>AUTOR: Luisa Zanabria Cárdenas</p> <p>AÑO: 2015</p> <p>MONITOREO: Noviembre 2015.</p> <p>ÁMBITO DE APLICACIÓN: Oficina de Contabilidad del Ministerio de Agricultura y Riego. 2015.</p> <p>FORMA DE ADMINISTRACIÓN: DIRECTA</p> <p>VARIABLE: Control interno .</p> <p>INSTRUMENTO: Cuestionario de Control interno.</p> <p>TÉCNICAS: ENCUESTA.</p> <p>AUTOR: Luisa Zanabria Cárdenas</p> <p>AÑO: 2015</p> <p>MONITOREO: Noviembre 2015.</p> <p>ÁMBITO DE APLICACIÓN: Oficina de Contabilidad del Ministerio.</p> <p>FORMA DE ADMINISTRACIÓN: DIRECTA</p>	<p>Coefficiente de Correlación de Spearman: En estadística, el coeficiente de correlación de Spearman, ρ es una medida de la correlación (la asociación o interdependencia) entre dos variables aleatorias continuas. Para calcular “p”, los datos son ordenados y reemplazados por su respectivo orden.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> $\rho = 1 - \frac{6 \sum d^2}{n(n^2 - 1)}$ </div> <p style="text-align: center;">$\rho = r_s$</p> <p>Dónde: ρ = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman Σ= Diferencia entre los rangos d = Diferencia entre los correspondientes estadísticos. n = Número de parejas</p> <p>Nivel de Significación: Si $p < 0.05 \Rightarrow$ Existe relación entre las variables Si $p > 0.05 \Rightarrow$ No existe relación entre las variables</p>

Apéndice B: Instrumentos.

Instrumento de la Variable 1 Gestión de Bienes Patrimoniales

A continuación usted encontrara una encuesta que consta de 69 preguntas, la cual tiene por finalidad obtener información sobre Gestión de bienes patrimoniales y el control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego.

Para contestar las preguntas lea cuidadosamente el enunciado y escoja solo una respuesta marcando con una X sobre la opción con la cual este de acuerdo, como se muestra en el siguiente ejemplo:

Cree usted que los saldos de los activos fijos informados en los Estados Financieros, son razonables.

5	4	3	2	1
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	ALGUNAS VECES	MUY POCAS VECES	NUNCA

Conteste absolutamente todas las preguntas evitando hacerlo al azar.

La presente encuesta es confidencial y anónima, solo se realizara con fines investigativos.

Agradecemos su colaboración y honestidad en el desarrollo de la presente.

Nº	DIMENSIONES / ítems					
	Dimensión: Activos Fijos	1	2	3	4	5
01	Se lleva un adecuado registro de los activos fijos que permita su correcta clasificación y control de los mismos.					
02	La Oficina de Abastecimiento cumple con presentar la documentación de adquisición de activos fijos oportunamente a la Oficina de Contabilidad					
03	Incluyen los registros de activos fijos la fecha de compra y costo de adquisición .					
04	Se mantiene un adecuado control sobre aquellos activos que estando totalmente depreciados aún siguen prestando servicio					
05	El personal de la Oficina de Abastecimiento recibe capacitación sobre contabilización de activos fijos					

06	Las bajas de activos fijos son debidamente autorizadas mediante una Resolución					
07	Se practica inventarios físicos de activos fijos al final de cada ejercicio					
07	El personal de la Oficina de Abastecimiento recibe capacitación sobre contabilización de activos fijos					
08	Las diferencias resultante entre la verificación física de activos fijos y los registros contables son investigados y aclarados oportunamente					
09	Cree usted que los saldos de los activos fijos informados en los Estados Financieros son razonables					
10	Se concilia la información de activos fijos con los saldos de los Estados Financieros					
	Dimensión: Bienes no depreciables	1	2	3	4	5
11	Se lleva un adecuado control de los bienes no depreciables que permita su correcta clasificación					
12	La Oficina de Abastecimiento cumple con presentar la documentación de adquisición de bienes no depreciables oportunamente a la Oficina de Contabilidad					
13	Se difunde el concepto de bienes no depreciables entre el personal de la Oficina de Administración					
14	Incluyen los registros de bienes no depreciables la fecha de compra y costo de adquisición					
15	Se contabilizan las compras de bienes no depreciables adquiridas por Caja Chica					
16	Se concilia la información de bienes no depreciables con los saldos informados en los Estados Financieros					
17	Se concilia la información de bienes no depreciables con los saldos informados en los Estados Financieros					
18	Todos los bienes adquiridos por el importe igual o menor a 1/8 de la IUT vigente a la fecha de adquisición se consideran como bienes no depreciables					
19	Se contabilizan las compras de bienes no depreciables adquiridas por Orden de Servicio					
20	Cree usted que los saldos de los bienes no depreciables informados en los Estados Financieros son razonables					
	Dimensión: Existencias de almacén	1	2	3	4	5
21	La Oficina de Abastecimiento cumple con presentar la documentación de adquisición de existencias de almacén oportunamente					
22	Se demuestra responsabilidad en el cuidado de las existencias de almacén.					
23	Todas las salidas de almacén cuentan con el respectivo Comprobante de Salida de bienes					
24	Existe un Sistema de control de inventarios					
25	Se realiza periódicamente un análisis para determinar si algunas existencias tienen poco movimiento o si son obsoletos					
26	Son almacenados en un lugar seguro los bienes obsoletos					
27	Se efectúa toma física de inventarios al cierre de cada ejercicio					
28	Existe algún método de valuación de inventario.					
29	Cree usted que el control interno influye en la gestión de bienes patrimoniales					
30	Cree usted que los saldos de las existencias de almacén informados en los Estados Financieros son razonables					

Instrumento de la Variable 2.Control Interno

°	DIMENSIONES / ítems					
	Dimensión: Control interno	1	2	3	4	5
1	Existen políticas y procedimientos apropiados para el desarrollo de las operaciones y actividades que desarrolla el Ministerio					
2	Los objetivos de gestión son consistentes con las estrategias vigentes					
3	El presupuesto de la entidad constituye la expresión económica financiera de las operaciones programadas					
4	Considera usted que el trabajo diario se planifica en la Oficina de Contabilidad					
5	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos por Oficina					
6	Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad					
7	Existe formalmente una misión establecida en la Oficina General de Administración					
8	La institución cuenta con un Plan de Control Interno					
9	Los medios tecnológicos con que se procesa la información son los adecuados y reportan información contable					
10	Cree usted que se efectúa control de calidad con los expedientes					
11	Están asegurados contra todos los riesgos que se corren todos los bienes; edificios, maquinaria, equipo, inventarios, etc.					
	Dimensión: Control contable	1	2	3	4	5
13	Considera usted que el trabajo diario se planifica en la Oficina de Contabilidad					
14	Es difícil tener acceso a la información para cumplir con el trabajo.					
15	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en la Oficina de Contabilidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte					
16	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación					
17	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes patrimoniales y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?					
18	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos					
19	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente					
20	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de la depreciación de bienes patrimoniales					
21	Las Notas de Contabilidad que se formulan están debidamente sustentadas					
22	Las cifras contenidas en los Estados Financieros y reportes contables concilian con la información presentada por las áreas administrativas					

Apéndice C

Base de Datos

N°	Activos Fijos										Bienes no depreciables										Existencias de almacén									
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30
1	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	2	4	2	5	4	4	2	5	4	4	5	4	2	2	5	4	5	5
2	2	2	4	3	3	5	5	4	2	1	3	1	2	5	5	1	5	5	5	2	3	4	5	5	4	5	5	5	5	4
3	3	3	3	4	4	4	2	4	3	2	4	3	3	3	3	2	2	3	2	3	2	4	2	4	4	4	2	2	2	3
4	3	2	2	2	2	4	3	2	3	3	2	2	1	5	2	2	1	4	1	2	4	4	5	2	3	3	3	3	4	2
5	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	5	3	3	4	4	5	3	3	3	5	4	4	4
6	3	3	2	2	3	5	5	2	2	2	2	3	1	1	1	3	4	3	1	3	4	3	4	5	1	1	5	3	3	3
7	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	2	5	2	5	4	5	4	4	4	3	3	3	4	2	2	4	3	4
8	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	3	5	1	5	5	3	5	5	3	5	5	4	5	4	2	4	5	5	5	5
9	4	4	3	2	4	5	5	2	2	3	2	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	5	3	5	3	5	4
10	4	4	3	3	2	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3
11	4	4	5	2	3	5	5	2	3	3	3	3	2	5	3	3	3	4	2	2	4	3	3	5	2	2	5	5	5	5
12	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5
13	4	4	4	4	2	5	5	5	5	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
14	3	2	1	3	2	3	5	2	2	2	4	3	4	2	4	5	2	4	3	2	4	3	4	5	3	4	4	3	5	4
15	4	4	2	2	3	5	5	4	5	2	3	3	1	3	1	4	4	3	1	3	2	4	5	5	5	1	3	5	4	2
16	2	2	3	2	1	5	2	1	1	2	2	2	1	2	2	2	1	3	3	1	2	4	4	2	1	2	3	2	5	2
17	3	1	4	3	1	4	4	4	4	4	4	1	2	4	3	2	3	4	4	5	3	3	5	2	3	3	5	5	4	5
18	5	4	5	4	2	5	5	5	5	5	5	4	2	5	5	5	2	5	5	4	4	5	5	5	2	2	5	5	5	5
19	5	4	5	3	4	5	5	5	4	5	4	5	3	2	2	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4
20	4	3	3	2	4	3	4	3	4	4	3	3	1	3	2	3	3	4	3	3	3	2	3	4	3	3	4	3	4	3
21	3	2	2	2	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	4	5	2	3	3	2	4	4	3	2	4	4	5	4
22	3	2	2	3	2	3	4	3	3	4	3	2	2	2	2	2	3	3	2	3	2	2	4	1	2	2	4	5	1	3
23	1	1	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	4
24	3	3	4	5	2	1	3	3	3	4	2	3	2	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	4	4	4	2	2	3
25	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4



PERÚ

Ministerio de
Agricultura y RiegoDecenio de la
Gratuidad

"Decenio de las Personas con Discapacidad en el Perú"
"Año de la consolidación del Mar de Grau"

Lima, 26 de enero 2016

Señor Ingeniero

CARLOS VENTURO ORBEGOSO

Director

Escuela de Postgrado Universidad César Vallejo Lima Este

Presente. -

Asunto : Apoyo sobre recabar información para Tesis

Referencia : Carta S/N

Tengo el agrado de dirigirme a usted, para saludarlo cordialmente, asimismo comunicarle que esta Oficina ha dispuesto que se le brinden todas las facilidades que sean necesarias a la señora **Luisa Zanabria Cárdenas**, relacionadas al tema de la Tesis Titulada "Gestión de bienes patrimoniales y Control interno en el Ministerio de Agricultura y Riego - 2015; la misma que será en beneficio de la Institución.

Hago propicia la ocasión, para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,



JAVIER ERASMO CARMELO RAMOS
Director General
Oficina General de Administración